

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt.
Alapítója részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

1.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. ("Társaság") mellékelt 2011. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 792.468 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 12.898 millió Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

2.) A vezetés felelős a megbízható és valós képet nyújtó éves beszámoló elkészítéséért és bemutatásáért a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

3.) A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

4.) A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a megbízható és valós képet nyújtó éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

5.) Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Záradék (vélemény)

6.) A könyvvizsgálat során a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás

7.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet I.6.1 pontjára, amely szerint a Társaság tevékenységének folytatása, hiteleinek visszafizetése, illetve eszközeinek a megtérülése azon múlik, hogy a tulajdonos folyamatosan biztosítja-e a működés pénzügyi forrásait, illetve, hogy szükséges mértékben folyamatosan rendelkezésre állnak-e a költségvetési források.

8.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet I.6.4 pontjára, amely szerint a Társaság 2007. július 1-vel átadta az Európai Unió forrásokból megvalósuló, többségében kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások lebonyolítását a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek. Az együttműködési megállapodás és a kincstári vagyonkezelési szerződés értelmében ezen kincstári eszközöket a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-nek át kell adnia a tulajdonos MNV Zrt-nek, aki azt vagyonkezelésbe átengedi a MÁV Zrt-nek. A beruházások egy részét a munkák befejezését követően a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. műszakilag átadta a MÁV Zrt-nek, és azokat a Társaság használatba vette. Ugyanakkor ezen kincstári és saját tulajdonú eszközök adminisztratív és pénzügyi átadása nem történt meg az érintett felek között és így módon ezen eszközök bruttó értéke, az eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel, valamint a kincstári vagyon kezeléséhez kapcsolódó hosszúlejáratú kötelezettség nem szerepel a Társaság könyveiben a hatályos jogszabályok alapján. A Társaság könyveiben nem szereplő eszközök becsült bruttó értéke 2011. december 31-én 162.190 millió Ft (2010. évben 138.672 millió Ft). A Társaság céltartalékot képzett ezen eszközök becsült halmozott értékcsökkenésére 15.943 millió Ft értékben (2010. évben 9.364 millió Ft). A 2011. évi eredménykimutatásban elszámolt, tárgyévi értékcsökkenésre képzett céltartalék összege 6.579 millió Ft (2010. évben 6.730 millió Ft).

9.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet I.6.5 pontjára, amely szerint az ingatlanok egy részének tulajdoni helyzete a társaság alapítása óta rendezetlen a Társaság és az Alapítója között. Az ingatlanrendezésnek a Társaság eszközeire gyakorolt esetleges hatása jelenleg nem ismert és a Társaság, illetve Alapítója közötti jövőbeni megállapodás tárgyát képezi.

10.) Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet I.6.1 pontjára, amely szerint a Társaság a 2011. évben pályaműködtetési szerződést kötött a Nemzeti Fejlesztési Miniszterrel. A szerződés szerint a Társaság a szerződésben meghatározott feladatok teljesítésével összefüggő, indokolt és bevétellel nem fedezett költségek megtérítésére jogosult. A 2011. évre a pályaműködtetési szerződés záradékában rögzített 21.050 millió Ft-ot számolt el egyéb bevételként az éves beszámolóban. A

2011. évi éves költségterítés elszámolása a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal még nem zárult le.

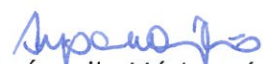
Véleményünket nem korlátozzuk az 7. - 10. pontokban bemutatott kérdések vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

11.) Elvégeztük a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. mellékelt 2011. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. 2011. évi üzleti jelentése a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. 2011. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2012. április 18.


Ispánovity Mártonné
Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165


Ispánovity Mártonné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003472

Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1087 Budapest, Könyves Kálmán Krt 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás
2011.12.31

Keltezés: Budapest, 2012.04.18


a vállalkozás vezetője (képviselője)




3

23

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2011. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	729 414	1	706 614
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 986	37	1 625
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	77	0	82
5	Vagyoni értékű jogok	902	37	1 014
6	Szellemi termékek	1 007	0	529
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	608 255	-34	585 184
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	425 324	8	413 450
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	301 694	23	295 611
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	167 748	-43	157 634
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	45 074	-13	42 092
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	93	0	83
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	14 105	82	12 403
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	12 584	0	12 024
16	Beruházásokra adott előlegek	985	-81	1 614
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	119 173	-2	119 805
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	117 144	0	117 529
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	1 937	0	2 208
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	92	-2	68
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltezés: Budapest, 2012.04.18



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2011. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	41 890	118	52 582
28	I. KÉSZLETEK	4 908	-1	5 708
29	Anyagok	4 834	-36	5 593
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	3	0	5
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
32	Késztermékek	28	0	89
33	Áruk	43	35	21
34	Készletekre adott előlegek	0	0	0
35	II. KÖVETELÉSEK	26 619	119	30 669
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 768	50	3 595
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	22 948	-77	23 233
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	46	0	49
39	Váltókövetelések	0	0	0
40	Egyéb követelések	1 857	146	3 792
41	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45	Egyéb részesedés	0	0	0
46	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
48	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	10 363	0	16 205
50	Pénztár, csekkek	5	0	6
51	Bankbetétek	10 358	0	16 199
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	26 438	-93	33 272
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	821	-94	517
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18 257	1	16 370
55	Halasztott ráfordítások	7 360	0	16 385
56	Eszközök összesen	797 742	26	792 468

Keltezés: Budapest, 2012.04.18



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2011. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	52 319	230	61 840
58	I. JEGYZETT TŐKE	21 000	0	21 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	110 652	0	107 023
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-51 756	0	-92 133
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 251	0	13 052
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-35 828	230	12 898
68	E. Céltartalékok	37 060	0	47 135
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	20 064	0	19 833
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	14 267	0	20 350
71	Egyéb céltartalék	2 729	0	6 952
72	F. Kötelezettségek	672 838	37	651 450
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	591 972	-41	566 471
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	2 767	0	4 029
79	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80	Tartozások kötvénykibocsátásból	10 000	0	45 000
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	101 188	0	97 899
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	72 800	0	17 100
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	81	0	0
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	405 136	-41	402 443
85/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	404 873	41	402 173

Keltezés: Budapest, 2012.04.18



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2011. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	80 866	78	84 979
87	Rövid lejáratú kölcsönök	370	0	939
88	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89	Rövid lejáratú hitelek	47 878	0	45 380
90	Vevőktől kapott előlegek	75	0	77
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	13 504	103	14 959
92	Váltótartozások	0	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	12 040	26	16 825
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	27	0	139
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 972	-51	6 660
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	35 525	-241	32 043
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 273	-3	11 118
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 074	-218	2 551
101	Halasztott bevételek	20 178	-20	18 374
102	Források összesen	797 742	26	792 468

Keltezés: Budapest, 2012.04.18



 a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2011. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	170 428	59	172 593
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	-40	565
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	170 428	19	173 158
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-34	0	63
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 650	0	2 760
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 616	0	2 823
III.	Egyéb bevételek	34 639	26	33 811
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	75	0	58
05.	Anyagköltség	11 951	81	11 937
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	47 541	-209	49 088
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 197	11	1 104
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	17 566	0	21 609
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 643	64	21 799
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	100 898	-53	105 537
10.	Béreköltség	50 417	0	50 948
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 141	0	8 241
12.	Béjárulékok	15 575	1	15 707
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	75 133	1	74 896
VI.	Értékesítési leírás	35 511	26	34 421
VII.	Egyéb ráfordítások	22 844	-185	23 447
	VII. ebből: értékvesztés	1 029	0	995
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-26 703	256	-28 509

Keltezés: Budapest, 2012.04.18




a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statisztikai számjel: 10856417-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-042272

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2011. december 31.

adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 469	0	1 577
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 386	0	1 495
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	483	-53	800
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	29	0	104
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	213	0	233
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 165	-53	2 610
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 339	0	10 706
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	28	0	24
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	623	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	700	0	1 121
	21. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	10 662	0	11 827
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-8 497	-53	-9 217
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-35 200	203	-37 726
X.	Rendkívüli bevételek	337	18	51 501
XI.	Rendkívüli ráfordítások	965	-9	877
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-628	27	50 624
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-35 828	230	12 898
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-35 828	230	12 898
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-35 828	230	12 898

Keltetés: Budapest, 2012.04.18


a vállalkozás vezetője (képviselője)




**MÁV MAGYAR ÁLLAMVASUTAK ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2011. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Budapest, 2012. április 18.




.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)



Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	6
I.1	A vállalkozás bemutatása	6
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	8
I.3	A Számviteli Politika 2011. évi módosítása	10
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	11
I.5	A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése	13
I.6	A társaság tevékenységét érintő lényeges információk	15
I.6.1	A MÁV Zrt. likviditási helyzete	15
I.6.2	GYSEV Zrt. részére történő vonal átadás	15
I.6.3	Szanálás	16
I.6.4	Támogatásból megvalósuló beruházások	16
I.6.5	Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete	17
I.6.6	Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése	17
I.6.7	Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségre képzett céltartalék	18
I.7	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	18
I.7.1.1	Immateriális javak állományváltozása	19
I.7.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	20
I.7.1.3	Állami tulajdonú, a társaság által vagyonnevezelt eszközök bemutatása	21
I.7.1.4	Beruházások alakulása	24
I.7.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	24
I.7.1.6	Térítés nélküli átadás-átvétel	25
I.7.1.7	A vagyonnevezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása	25
I.7.1.8	A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása	27
I.7.1.9	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	29
I.7.2	Forgóeszközök	30
I.7.2.1	A készletek értékvesztésének bemutatása	30
I.7.2.2	Követelések bemutatása	30
I.7.2.2.1	Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	30
I.7.2.2.2	Követelések és értékvesztésük bemutatása	30
I.7.2.2.3	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	31
I.7.2.3	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	32
I.7.2.4	Aktív időbeli elhatárolások	33
I.7.3	Saját tőke	34
I.7.3.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	34
I.7.3.2	A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása	35
I.7.4	Céltartalékok	35
I.7.4.1	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	35
I.7.4.2	Céltartalék jövőbeni költségekre	36
I.7.4.3	Árfolyam veszteségre képzett céltartalék	37
I.7.4.4	Egyéb címen képzett céltartalék	37
I.7.4.5	A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása	37
I.7.5	Kötelezettségek bemutatása	38
I.7.5.1	Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek	38
I.7.5.2	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	39
I.7.5.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	39
I.7.5.3.1	Hosszú lejáratú hitelek	40
I.7.5.3.2	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	41
I.7.5.3.3	Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	42

I.7.5.4	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	42
I.7.5.4.1	Rövid lejáratú hitelek	42
I.7.5.4.2	Rövid lejáratú kötelezettségek	42
I.7.5.4.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	43
I.7.5.4.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	43
I.7.5.5	Mérlegen kívüli kötelezettségek	43
I.7.5.5.1	Fedezeti ügyletek	43
I.7.5.5.2	Lezárt határidős ügyletek	44
I.7.5.5.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	44
I.7.5.5.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	45
I.7.5.5.5	Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek	47
I.7.5.5.6	Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme	47
I.7.5.5.7	A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása (adatok Ft-ban):	48
I.7.6	Passzív időbeli elhatárolások	49

I.8 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 50

I.8.1	Összehasonlíthatóság értékelése	50
I.8.2	Értékesítés nettó árbevétele	50
I.8.2.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	50
I.8.2.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	52
I.8.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	53
I.8.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	53
I.8.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	55
I.8.3.3	Értékcsökkenési leírás	56
I.8.4	Egyéb bevételek	57
I.8.5	Egyéb ráfordítások	59
I.8.6	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	61
I.8.6.1	Pénzügyi műveletek bevételei	61
I.8.6.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	61
I.8.6.3	Rendkívüli bevételek	62
I.8.6.4	Rendkívüli ráfordítások	63
I.8.7	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	64
I.8.8	A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással	65

I.9 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása 66

I.9.1	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	66
I.9.1.1	Befektetett eszközök aránya	66
I.9.1.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	66
I.9.1.3	Befektetett eszközök fedezettsége	67
I.9.1.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	67
I.9.2	Források értékének és összetételének alakulása	67
I.9.2.1	Tőkeerősség mutató	68
I.9.2.2	Tőkefeszültség mutató	68
I.9.2.3	Eladósodottság foka	68
I.9.2.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	69
I.9.2.5	Saját tőke növekedésének aránya	69
I.9.2.6	Befektetett eszközök fedezete	69
I.9.2.7	Jövedelmezőségi mutatók	70
I.9.3	Pénzügyi helyzet vizsgálata	70
I.9.3.1	Forgótőke és likviditás	70
I.9.3.2	A pénzügyi helyzet változása	72
I.9.4	A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	73

I.10 Felügyeleti jelentés 78

I.10.1	Vasúti pályahálózat működtetés	79
I.10.2	Térségi személyszállítás	88
I.10.3	Térségi közszolgáltatási személyszállítás	95
I.10.4	Egyéb tevékenység	100
I.10.5	Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok	109

II Tájékoztató kiegészítések 111

II.1	Környezetvédelem	111
II.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	111
II.1.2	Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök	113
II.1.3	Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	114
II.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	116
II.3	Kapott támogatások	116
II.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések	117
II.5	A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	118
II.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	118
II.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	119
II.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	119
II.5.4	A könyvvizsgáló tárgyévét érintő díjazása	119
II.6	A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása	120
II.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	123
II.8	A társaság részvényeinek bemutatása	123
II.9	Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása	124
II.9.1	Társasági adó	124
III	Táblázatok jegyzéke	126

I Általános kiegészítések

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Magyar Köztársaság Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Minisztériuma, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogának gyakorlója (Alapító) a tartósan állami tulajdonban maradó vállalkozói vagyon kezeléséről és hasznosításáról szóló 1992. évi LIII. törvény, valamint a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény rendelkezései alapján 1993. június 30. napján alapította a Magyar Államvasutak Részvénytársaságot (a továbbiakban: MÁV Zrt., vagy Társaság), mint egyszemélyes részvénytársaságot. A MÁV Zrt. átalakulás jogcímén jött létre, feladata a vasúti személyszállítási és árufuvarozási tevékenység ellátása volt, melyből az árufuvarozási tevékenységet 2006. január 1-től, a normál nyomközű vasúti pályán végzett személyszállítási tevékenységet 2007. július 1-től, a vontatási tevékenységet és a vontató és a vontatott járművek javítási tevékenységet 2008. január 1-től önálló társaságba szervezésétől nem végzi. 2008. évtől a társaság alaptevékenységévé a vasúti pályahálózat működtetése vált.

Az Alapító Okirat tartalmazza a MÁV Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket. A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság, munkaszervezetét az elnök-vezérigazgató irányítja.

A társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Szarvas Ferenc, lakhelye: 1022 Budapest, Detrekő u. 7/b.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős: Kunné Porkoláb Andrea Számviteli Szervezet vezető, lakhelye: 2040 Budaörs Fém utca 5., tagsági szám/regisztrációs szám: MKVK 000819.

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése alapján a MÁV Zrt. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára. A társaság könyvvizsgálatát az Ernst & Young Kft. végzi.

A könyvvizsgálatért felelős személy: Ispánovity Mártonné, bejegyzett könyvvizsgáló (kamari tagsági száma: 003472)

A Társaság cégneve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Társaság idegen nyelvű elnevezései:

angolul: MÁV Hungarian State Railways Company Private Company by Shares

franciául: MÁV Chemins de Fer de l'Etat Hongrois Société Anonyme privée

németül: MÁV Ungarische Staatseisenbahnen Aktiengesellschaft betreibend in geschlossener Weise.

A Társaság rövidített cégneve:

MÁV Zrt.

Idegen nyelven:

Angolul: MÁV Co,
Franciául: MÁV S.A.,
Németül: MÁV AG.

A Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60. tel: 322-0660

A Társaság internetes honlapja:

www.mav.hu

A Társaság alapítója:

A Társaság alapítója a Magyar Állam.
Az alapítás időpontja: 1993. június 30.

A Társaság tulajdonosa:

A társaság tulajdonosa a Magyar Állam, a tulajdonosi jogok gyakorlója az Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

A Társaság alaptőkéje:

A társaság alaptőkéje 2011. december 31-én 21.000 M Ft, ami 1 darab 20.000 M Ft névértékű, 1 db 750 M Ft névértékű és 1 db 250 M Ft névértékű összevont címletű részvényből áll.

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-042272

Adószáma: 10856417-2-44

Statisztikai számjele: 10856417-5221-114-01

A Társaság főtevékenysége:

52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

A Társaság vasúti pályahálózat-működtetést, személyszállítást (azon belül közszolgáltatásként végzett személyszállítást), és egyéb tevékenységet végez. A tevékenységek tartalmát a vasúti tevékenységek számviteli elkülönítési szabályzata határozza meg.

A társaság az állami (kincstári) vagyon kezelésére vonatkozó szerződés alapján a könyveiben mutatja ki a kezelésbe vett, kincstári vagyonkörbe tartozó eszközöket, ill. azok egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeként kimutatott forrását. A vagyonkezelés kapcsán a MÁV Zrt. olyan vagyongazdálkodási tevékenységet folytat, amelynek célja az állami feladatellátás hatékony biztosítása, a vagyon állagának és értékének megőrzése, védelme, továbbá értékének növelése.

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A MÁV Zrt. számviteli politikája a Számviteli törvényben rögzített követelményeken túl megfelel a vasúti törvényben, illetve azzal összefüggésben a hatályos, a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítése tárgyú GKM-PM rendeletben foglaltaknak.

A számviteli politika egységes alkalmazása szolgál alapul ahhoz, hogy a MÁV Zrt. éves beszámolója a tényleges körülményeknek megfelelő valós képet mutasson nemcsak a MÁV Zrt. egészére, hanem az üzletágak, elkülönített tevékenységek mindegyikére is.

A hatályos jogszabályok alapján a MÁV Zrt. a naptári évről december 31-i fordulónappal éves beszámoló és konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett, melynek keretében „A” típusú mérleget és „A” típusú eredménykimutatást állít össze.

A mérleg egyes sorai esetében a következő további alábontásokat alkalmazzuk:

- A „II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok” megnevezésű sorra.
- A „II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „2. Műszaki berendezések, gépek, járművek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek” megnevezésű sorra.
- A „II. Tárgyi eszközök”, azon belül az „5. Beruházások, felújítások” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások” megnevezésű sorra.
- A „II. Hosszú lejáratú kötelezettségek”, azon belül a „8. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek” sort tovább bontjuk az „ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség” megnevezésű sorra.

Az eredménykimutatást „A” változat szerinti összköltség eljárással készítjük, amely további tagolást, új sorokat, sorok összevonását vagy elhagyását nem tartalmaz, azonban a kiegészítő mellékletben a forgalmi költség eljárás szerinti eredménykimutatást is bemutatjuk.

Társaságunk beszámolója az adatokat millió Ft-ban tartalmazza. A könyvvizetés a kettős könyvvitel rendszerében történik.

A MÁV Zrt. éves beszámoló-készítési határideje a tárgyévet követő év április 20. A záró főkönyvi kivonat időpontja (a tárgyévet érintő utolsó külső bizonylat elfogadásának napja) - a tárgyévet követő év február 16-a.

A számviteli elszámolások szempontjából jelentősnek minősül:

- Befektetett eszközök beszerzésekor a **nem számlázott beszerzések** dokumentumok alapján megállapított bekerülési értékének és a számla szerinti tényleges értéknek az eltérése **jelentősen** módosítja a bekerülési értéket, ha a különbözet a bekerülési érték **1 százalékát** meghaladja.
- Immateriális javak és tárgyi eszközök **terven felüli értékcsökkenése** szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha az az eszköz nyilvántartási értékének **5 százalékát** meghaladja.
- Maradványérték meghatározására csak a 10 M Ft bekerülési értéket meghaladó eszközök esetén kerül sor. Jelentősnek tekintjük a maradványértéket, amennyiben eléri, vagy meghaladja az eszköz maradványérték megállapításakor nyilvántartott nettó értékének 5 százalékát, egyéb esetekben nulla maradványértékkel számolunk.
- A tulajdoni részesedést jelentő **befektetések** és a hitelviszonyt megtestesítő **értékpapírok értékvesztése** és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és piaci érték közötti különbözetet minden esetben **egyedileg minősítjük jelentősnek**, függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek.
- A Számviteli törvény 52.§ (3) bekezdésének alkalmazása során, az évenkénti értékcsökkenés megállapításához figyelembe vett ráfordítások változása vonatkozásában jelentősnek tekintjük a változást, ha annak az adott évi értékcsökkenésre gyakorolt hatása eléri vagy meghaladja az eszköz bruttó értékének 1%-át.
- A mérleg fordulónapján fennálló és a mérleg készítéséig pénzügyileg nem rendezett követelésekre elszámolandó értékvesztés és annak visszaírása szempontjából jelentősnek minősítjük, ha az elszámolandó értékvesztés vagy visszaírás a követelés könyvszerinti értékét legalább 50 %-kal módosítja.
- A nem megbízható adósnak minősített partnerekkel szemben nyilvántartott 1 M Ft-ot meghaladó 1 éven túli követelés esetén a partnert jelentős 1 éven túl lejárt követeléssel rendelkező adósnak tekintjük
- Készletek értékvesztésének elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözetet egyedileg minősítjük jelentősnek.
- A számlához kapcsolódó (ez alatt azon számlázandó gazdasági eseményeket értjük, ahol a könyvelés alaphozonylata a 'számla') aktív időbeli elhatárolások és passzív időbeli elhatárolások esetében - jellemzően a bevételeket és költségeket, ráfordításokat érintő tételeket érintően - csak az 1 M Ft feletti tételeket tekintjük jelentősnek és határoljuk el. A konszolidációban teljes körűen bevont leányvállalatok vonatkozásában évvégén is minden tételt el kell határolni. Ebből a szempontból egy tétel alatt egy adott jogcímen, egy adott számviteli – szerződés szerinti számlázási – időszakra (jellemzően hónapra) vonatkozó összeget értjük. A több időszaktól érintő számlázott tételek esetében (pl. közmű) az 1 M Ft feletti számlákban szereplő nettó összegeket jelentősnek tekintjük. Egyéb, azaz a nem számlához kapcsolódó tételek esetében (ez alatt azon gazdasági eseményeket értjük, ahol a könyvelés alaphozonylata nem 'számla', hanem pl. határozat, fizetési értesítő, stb.) minden tételt jelentősnek minősítünk.
- A képzendő céltartalék tekintetében a folyamatban lévő peres ügyekből származó 3 M Ft feletti várható fizetési kötelezettségeket minősítjük jelentősnek.

- A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tételt jelentősnek minősítjük, azokat az ellentételezett költségnek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, a pénzügyi műveletek bevételeivel illetve a rendkívüli bevételekkel szemben számoljuk el.
- A rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat minden esetben jelentősnek minősítjük, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatjuk.
- A hálózat-hozzáférési szolgáltatásokon és a térségi személyszállítási tevékenységeken kívüli egyéb szolgáltatásokat a számviteli politika részeként elkészítendő elkülönítési szabályzatban foglaltak szerint minősítjük jelentősnek.

1.3 A Számviteli Politika 2011. évi módosítása

A Számviteli és egyéb törvények 2011. évben hatályba lépett módosításai csak pontosításokat és kiegészítéseket igényeltek a MÁV Zrt. számviteli politikájában:

- 2011. évtől a jelentős összegű hiba határokat az alábbiakkal egészítettük ki:
 - ❖ Maradványérték meghatározására csak a 10 M Ft bekerülési értéket meghaladó eszközök esetén kerül sor. Jelentősnek tekintjük a maradványértéket, amennyiben eléri, vagy meghaladja az eszköz maradványérték megállapításakor nyilvántartott nettó értékének 5 %-át, egyéb esetekben nulla maradványértékkel számolunk.
 - ❖ A Számviteli törvény 52.§ (3) bekezdésének alkalmazása során, az évenkénti értékcsökkenés megállapításához figyelembe vett ráfordítások változása vonatkozásában jelentősnek tekintjük a változást, ha annak az adott évi értékcsökkenésre gyakorolt hatása eléri vagy meghaladja az eszköz bruttó értékének 1%-át.
 - ❖ A nem megbízható adósnak minősített partnerekkel szemben nyilvántartott 1 M Ft-ot meghaladó 1 éven túli követelés esetén a partnert jelentős 1 éven túl lejárt követeléssel rendelkező adósnak tekintjük.
- A Számviteli politika mintaszabályzatban a fedezeti ügyletekről szóló fejezetpontban rögzítettük a fedezeti hatékonyság és a hatékony fedezeti ügylet feltételeit.
- Az eredménykimutatáson belül az értékesítés bevételeinél pontosítottuk a belföldi értékesítés és az exportértékesítés árbevételének meghatározását.
- A költségek és ráfordítások fejezeten belül részletesen kifejtettük az anyagköltségek és az igénybevett szolgáltatások elkülönítését a közüzemi díjak esetében, a késedelmi kamat kalkuláció és a kártérítések meghatározásának és elszámolásának a folyamatát, valamint a peres ügyletekre történő céltartalék képzés, illetve feloldás elveit.

A MÁV Zrt. belső szabályozó rendszerében végrehajtott jelentősebb változások, egyéb módosítások átvezetése:

- A Számviteli Szabályzat Utasítás megfelelő részeit (a bizonylatolás rendje, a bizonylatok tartalmi és alaki kellékei) beépítettük a Számviteli politikába.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök besorolása, elszámolása és értékelése a Számviteli törvény előírásai alapján történik. Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a Számviteli törvény 47-51. §-a szerinti beszerzési áron illetve előállítási költségen vesszük nyilvántartásba.

A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) vesszük számításba. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk meg, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolását a MÁV Zrt. lineáris módszerrel, a bruttó érték alapján, napi számítással, havonta végzi.

A MÁV Zrt. - a törvény nyújtotta egyszerűsítési lehetőséggel élve - a használatba vételkor azonnal értékcsökkenési leírásként számolja el a 100 E Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét.

A számviteli törvény 58. §. (5) szerinti értékhelyesbítés elszámolási lehetőségével a MÁV Zrt. nem él.

Amennyiben az immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja ezen eszközök piaci értékét, a számviteli törvény 53. §-ának megfelelően terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

A Sztv. 57. § (2) bekezdése alapján amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt a könyv szerinti érték alacsonyabb az eszköz eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn, a terven felüli értékcsökkenés értékét meg kell szüntetni (visszaírás). Visszaírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz piaci, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékéig számolunk el. A visszaírás elszámolását csak a mérleg fordulónapján állományban lévő eszköz esetén alkalmazzuk, az év közbeni kivezetéskor visszaírást nem számolunk el.

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket a mérlegben a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett és a visszaírással növelt beszerzési illetve előállítási értéken mutatjuk be.

A kincstári vagyona vonatkozó könyvvézetési szabályokat a kapcsolódó jogszabályokon túl a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal kötött vagyonkezelői szerződés és az ahhoz kapcsolódó Vagyonkezelési Szabályzat tartalmazza.

A MÁV Zrt. nem alkalmazza a Számviteli törvény 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

A forgó eszközök besorolásánál, értékelésénél a számviteli törvény előírásait az alábbiak szerint alkalmazzuk:

- A raktári készleteket és az abban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) kell nyilvántartani. Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet, valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra. Amennyiben a készletek beszerzési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor a mérlegben a tényleges piaci értéken kell szerepeltetni. Azon készletek

esetében, amelyeknek a felhasználása bizonytalan (elfekvő, lassan mozgó készletek) a következő értékelési – elfekvő monitoring – rendszert alkalmazzuk a készlet érték megállapításához. A visszamenőleg 5 évre vonatkozó felhasználási adatok alapján kategorizált cikkek elszámolt %-os értékvesztése az alábbi:

- o 1 éven belül => értékvesztés nem kerül megállapításra
 - o 2-3 éven belül => 20 % értékvesztés
 - o 4-5 éven belül => 50 % értékvesztés
 - o 6 éven túli => 90 % értékvesztés
 - o nem forgott => 90 % értékvesztés.
- A saját termelésű készleteket – az előállítással szoros kapcsolatban lévő, továbbá megfelelő mutatók alapján a termékre elszámolható – közvetlen önköltségen mutatjuk ki.
 - A **vevő, adós minősítése** alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre **értékvesztést kell elszámolni** a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti – veszteségjellegű – különbözete összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és az egyedi értékelés alapján jelentős összegű.

Az értékvesztés elszámolását **a következő alapelvek alapján** végezzük:

A mérleg készítésekor a mérleg fordulónapon fennálló vevőkövetelésekre:

a) részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések esetén:

- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- minden más esetben egyedileg minősítjük az adóst, és az alapján határozzuk meg az elszámolandó értékvesztés összegét.

b) egyéb vevőkövetelések esetén:

- 100 %-os mértékű értékvesztést számolunk el, ha az adós felszámolás, végelszámolás, csődeljárás alatt áll,
- 100%-os mértékű értékvesztést számolunk azon adósok követeléseire is, amelyekkel szemben jelentős (1 M Ft feletti) éven túl lejárt követelést tartunk nyilván és az adóst egyébként nem minősítjük megbízható adósnak,
- 100 %-os értékvesztést számolunk el azon éven túl lejárt követelésekre, melyek nem tartoznak a fenti kategóriába, és az adós nem minősül megbízható adósnak,
- 50%-os mértékű értékvesztést számolunk el a 180-365 nap között lejárt követelésekre, amelyek nem tartoznak fenti kategóriákba, és az adós nem minősül megbízható adósnak.

c) egyéb követelések esetén:

- A mérleg készítésekor egyedileg határozzuk meg az elszámolandó értékvesztés összegét.

A vevők és adósok **minősítése mindig egyedileg** történik és az elszámolt értékvesztést az analitikában követelésenként mutatjuk ki.

Az értékvesztés szempontjából megbízható adósnak tekintjük a jellemzően szállítói egyenleggel rendelkező, valamint az egyedi minősítés alapján biztosan fizetőképességű besorolt vállalkozásokat. A mérlegkészítésig befolyt követelésekre nem számolunk el értékvesztést.

Amennyiben az adós minősítése alapján a várhatóan megtérülő összeg jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkentjük, legfeljebb a követelés eredeti nyilvántartásba vételi értékéig.

Külföldi pénzürtékre szóló követelést az év végi mérlegkészítés előtt:

- Az elfogadott, elismert deviza összegnek a mérleg fordulónapi MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamán átértékeljük, függetlenül az átértékelés eredményre gyakorolt hatásának nagyságától
- Ha a követelésre értékvesztést számolunk el, az az év végi átértékelése előtt történik. Az értékvesztést a követelés fordulónapi átértékelés előtti, az értékvesztés elszámolása idején érvényes nyilvántartási árfolyamán kell elszámolni.
- Amennyiben az értékvesztés visszaírására kerül sor, azt az átértékelést megelőzően a nyilvántartási árfolyamán kell a követeléshez hozzáadni.

A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett – **devizakötelezettségeknek az eszköz üzembe helyezéséig felmerült árfolyam különbözete** – függetlenül attól, hogy az árfolyam nyereség vagy veszteség – a bekerülési érték részét képezi, amennyiben az az új eszköz beszerzéséhez egyedileg hozzárendelhető.

I.5 A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

Az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet 7. §-a alapján a MÁV Zrt. a számviteli politika részeként 2011. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzattal rendelkezik. A vasúti tevékenységek számviteli elkülönítésének elvei:

A számviteli elkülönítést

- a vasúti pályahálózat működtetésére,
- a vasúti személyszállításra, azon belül a vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra,
- az egyéb tevékenységekre

végezzük el oly módon, hogy a központi (társasági) irányítás a tevékenységek között megosztásra kerül. A kizárólag egy elkülönítendő tevékenység irányítása a tevékenységre kerül elszámolásra.

Az erőforráshoz kapcsolódó valamennyi eszközt és forrást az erőforrás (eszköz, létszám) besorolása alapján különítjük el az üzletági és a központi főkönyvekre. Az alapügyletek esetében (szerződéskötés, döntés, határozat, stb.) a keletkeztető főkönyvi szervezet a besorolás alapja. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés, működési hitel), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett főkönyvi szervezethez kell azt rendelni. A költségek, ráfordítások és bevételek, az elkülönítendő tevékenységet végző szervezetek alapján kerülnek a főkönyvben elszámolásra, szervezetre, főkönyvi számlára és tevékenységi sorra (vasúti pályán végzett tevékenység esetében ezen belül pályaszakaszra). A

pályavasúti portfólióba tartozó társaságoknak a MÁV Zrt-ét (mint tulajdonost) érintő elszámolásai (részeselek, osztalékok, stb.) a pályavasúti főkönyvben kerülnek elszámolásra.

A MÁV Zrt. elkülönítendő tevékenységei közötti belső elszámolások lehetnek a belső teljesítmény elszámolás (BTSZ) szerinti, illetve közvetlen belső szolgáltatások. A belső elszámolások az igénybevevő elkülönítendő tevékenységnél belső költségként, a nyújtó elkülönítendő tevékenységnél belső bevételként kerülnek elszámolásra. Év közben a belső elszámolás a BTSZ-ben, illetve nyílt hozzáférésű pályahálózat-hozzáférési szolgáltatások esetében a hálózati üzletszabályzatban (HÜSZ) előírt díjakat alkalmazza. Év végén a HÜSZ szerint végzett vasúti pályahálózat működtetés a HÜSZ szerinti díjakon, a vállalkozó vasúti tevékenységek (mint profitorientált tevékenységek) a BTSZ díj és a piaci ár közül az alacsonyabb értéken kerülnek elszámolásra. A MÁV Zrt. nem minősíti profitorientált tevékenységnek, azon belső szolgáltatásokat, amelyek tervezett külső árbevétele nem éri el a társaság éves tervezett összes árbevételeinek 10%-át. E szolgáltatások esetében év végén az önköltség-számítás alapján meghatározott tényleges önköltség és a BTSZ díj közötti különbözet elszámolásra kerül.

A több elkülönítendő tevékenységre vonatkozó központi irányítás költsége (beleértve az igénybevett központi szolgáltatások belső költségét is) az elkülönítendő tevékenységek között vetítési alap segítségével kerül megosztásra. A vetítési alap az elkülönítendő tevékenységek átlagos statisztikai állományi létszáma.

A tevékenységi létszám meghatározása a főkönyvhöz tartozó szervezetek IHIR által kimutatott éves átlagos statisztikai létszáma alapján történik.

Az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felügyeleti jelentést kell összeállítani a MÁV Zrt. által végzett elkülönített tevékenységekre vonatkozóan. Az éves felügyeleti jelentés az elkülönített tevékenységek: mérlegét, eredmény-kimutatását, cash-flow kimutatását, tevékenységi kimutatását szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak éves átlagos statisztikai létszámát, költségvetési támogatását jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételét és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként, valamint a belső elszámolások miatti halmozódás kimutatását tartalmazza.

I.6 A társaság tevékenységét érintő lényeges információk

I.6.1 A MÁV Zrt. likviditási helyzete

A 2011. évben a Magyar Állam és a MÁV Zrt. a pályavasúti tevékenység 2011-2015 év közötti finanszírozásának biztosítása céljából pályaműködtetési szerződést kötött. A szerződés alapján a pályavasút működtetési költségeinek finanszírozása hosszútávon biztosítottá vált. 2011-ben a Társaság 21,05 Mrd Ft költségtérítésben részesült. A 2012. évi költségvetési törvény alapján a 15/2012. (II.16.) Korm. rendelet a MÁV Zrt. pályavasúti tevékenységhez kapcsolódó indokolt költségek fedezetére 41,882 Mrd Ft, a MÁV-START Zrt. vasúti személyszállítási tevékenységének indokolt költségei fedezetére 144 Mrd Ft költségtérítést biztosít.

A fentiekből látható, hogy a MÁV-START Zrt, mint a MÁV Zrt. legnagyobb vevője költségtérítésének folyamatos folyósítása mellett fizetőképes lesz.

A MÁV Zrt. likviditási helyzete szempontjából jelentős tétel, hogy a pályaműködtetési szerződés alapján 2011. évben a folyó működés finanszírozása céljából 35 Mrd Ft értékű kötvénykibocsátás történt. A kötvény visszaváltása 2014. évben esedékes.

I.6.2 GYSEV Zrt. részére történő vonal átadás

Az Nemzeti Fejlesztési Minisztérium NFM/16391/2/2011 sz. leiratában foglalt döntése alapján és az MNV Zrt. 258/2011. (IX.08) számú alapítói határozatának megfelelően a MÁV Zrt. a nyugat-dunántúli térségben 214 km vasútvonal működtetési jogát átadta a GYSEV Zrt. részére. A GYSEV Zrt. a működtetést 2011. október 1-től a MÁV Zrt.-vel kötött üzemeltetési szerződés, 2012. január 1-től az MNV Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján gyakorolja.

A GYSEV Zrt.-nek történő átadás kapcsán 3,6 Mrd Ft értékű MÁV tulajdonú eszköz került átadásra vagyonrendezés jogcímén amely a MÁV 2011. évi saját tőkéjét rontotta. Az egyes közlekedési tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CLXXII. törvény 106. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonrendezés a MÁV Zrt.-nek tőkevesztést nem okozhat, ezért az alapító a MÁV tőkéjét, a MÁV-val szemben fennálló visszapótlási követelésének apportba adásával 2012. január 27-i hatállyal azonos összegben megemelte. Az ázsíós tőkeemelés hatásai a 2012. évi beszámolóban fognak jelentkezni, így a jegyzett tőke 36,59 M Ft-tal növekszik, illetve 3.622,41 M Ft-ot a tőketartalék javára számolunk el. A vonalátadás kapcsán a MÁV által vagyonkezelt eszközökből 4,9 Mrd Ft értékű állami tulajdonú eszköz is átadásra került, amely ugyanilyen összeggel csökkentette a MÁV egyéb hosszúlejáratú kötelezettségeit.

Az Alapítói döntés konzekvenciájaként a jövedelemtermelő eszközök átadásra kerültek a Gysev-nek. Az átadáshoz kapcsolódó arányos, 1.289 M Ft-ot kitevő működési hitelállomány, mely a korábbi években keletkezett meg nem térített pályaműködtetési költségtérítés finanszírozásához kapcsolódik, nem került a MÁV számára megtérítésre, valamint közel 40 M Ft az átadáshoz kapcsolódó, az átvevő által a mérlegkészítésig el nem ismert költség merült fel a társaságnál, mely tételek bemutatásra kerültek mind a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt., mind pedig a megrendelő NFM részére.

A kincstári eszközök miatt jelentkező visszapótlási követelés összege 1.042 M Ft. Az MNV-vel történő tárgyalások szerint a MÁV egyéb eszközöknél jelentkező visszapótlási kötelezettségével szemben kerül majd 2012. év során összevezetésre, rendezéséhez alapítói döntés szükséges. Az átadott eszközökhöz kapcsolódó, azok szinten tartását, létrehozását szolgáló, átadáskor még fennálló beruházási hitelállomány 546 M Ft volt.

I.6.3 Szanálás

A 2011. évi költségvetési törvény alapján a 1451/2011. (XII. 22.) számú kormányhatározatban foglaltak szerint a Magyar Állam a MÁV Zrt. hitelviszonyon alapuló adósságából átvállalt összesen 50,6 Mrd Ft-ot, a következő részletezésben:

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	Szerződés kezte	Szerződés lejárat	Állami kezesség- vállalás (korm. hat. sz.)	Szerződés eredeti összege	Fennálló állomány átvállalás időpontjában	Átvállalásra került állomány	Átvállalásra került felhalmozódott kamat
M Ft-ban							
Működési hitelek							
Konzorcium 10 Mrd Ft	2005.12.27	2012.11.27	1089/2005	10 000	10 000	10 000	126,9
Konzorcium 55 Mrd Ft	2006.10.09	2016.10.09	1075/2006	55 000	40 000	40 000	494,6
Összesen:						50 000	621,5

1. Táblázat: 2011. évben a Magyar Állam által átvállalt hitelek

Ezek a hitelek kizárólag működési hitelek voltak, így a szanálás teljes egészében a Társaság 2011. évi eredményét – rendkívüli eredményét – javította.

I.6.4 Támogatásból megvalósuló beruházások

A 2007. év folyamán az állami és Európai Unió forrásokból megvalósuló beruházások lebonyolítása a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.-hez került. A tevékenység átadásával jelentősen csökkent a MÁV-nál kimutatott fejlesztési támogatások mértéke, valamint a beruházások üzembe helyezéséig a beruházások nem a MÁV könyveiben jelennek meg. Az állami, ill. Európai Unió forrásokból támogatott vasúti pályahálózatra vonatkozó beruházások átadása, ill. vagyonkezelésbe adása a mérlegkészítésig nem valósult meg, ezért ez jelentősen befolyásolja a Társaság vagyoni, jövedelmi helyzetének megítélését. A mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésünkre álló információk szerint a következő jelentős elszámolások hiányoznak a MÁV mérlegéből és eredménykimutatásából.

adatok M Ft-ban

	Bruttó érték	2007. évi ÉCS	2008. évi ÉCS	2009. évi ÉCS	2010. évi ÉCS	2011. évi ÉCS	ÉCS összesen	Nettó érték
MÁV tulajdon	3 993	0	12	29	148	156	345	3 648
Állami tulajdon	158 197	41	587	1 965	6 582	6 423	15 598	142 599
Összesen:	162 190	41	599	1 994	6 730	6 579	15 943	146 247

2. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások

A valós vagyoni és pénzügyi helyzet bemutatása érdekében az el nem számolt értékcsökkenés fedezeteként – azzal azonos értékben - céltartalék képzésére került sor.

Az eszközök átvételére a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV), a NIF és a MÁV közötti háromoldalú szerződés keretében fog sor kerülni. Az átvétel elmaradásának fő oka, hogy a MÁV könyveiben kimutatott az 1993. évi alapításkor apportba kapott ingatlanok, ill. a 2001. évtől vagyonkezelésbe vett ingatlanok tulajdonjogilag jelentős mértékben rendezetlenek.

I.6.5 Ingatlanok rendezetlen jogi helyzete

A MÁV Zrt. az ingatlanállomány tulajdonviszonyainak rendezése érdekében jelentős erőforrások bevonásával indított projektet. A projekt eredményeképpen, a MÁV Zrt. földingatlan vagyonának földhivatali állapotoktól való eltéréseinek rendezésére vonatkozóan a 39/2012. (03.08.) számú Igazgatósági határozatban foglaltak szerint a MÁV és állami tulajdonú földterületekre megállapított hiányokat és többleteket számoltunk el az alábbiak szerint:

A kincstári eszközök vonatkozásában összesen 254 M Ft nettó könyv szerinti értékű állami tulajdonú eszköz, az állami vagyon forrását képező hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben került kivezetésre, a MÁV Zrt. tulajdonú ingatlanok közül összesen 522 M Ft összegben leltári hiányként került kivezetésre a 2011. évi eredmény terhére, a földhivatalban MÁV Zrt. tulajdonként nyilvántartott tételek leltári többletként kerültek felvételre 89 M Ft értékben. Mivel a többletet el kellett határolni, így a tárgyévi eredményt nem érintette.

A MÁV Zrt. Igazgatósági határozata szerint azon MÁV Zrt. tulajdonú ingatlanok esetében, ahol jogszabályi vagy tulajdonosi döntés okán került el az ingatlan, valamint helytelen apportérték miatt értékhelyesbítés szükséges, együtt összesen 1,8 Mrd Ft értékben, a rendezés elszámolásához az alapító engedélye szükséges, amely a mérlegkészítésig nem állt rendelkezésre, így a 2011. évi éves beszámolóban nem került elszámolásra, alapítói döntésre vár. A 2011. január 1-től hatályos, az egyes közlekedési tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CLXXII. tv. 106. §-ban foglaltak szerint a vagyonrendezés következtében a MÁV Zrt. nyilvántartásaiból kikerülő, ill. a nyilvántartásokba felvételre kerülő ingatlanok értékét a tőketartalék terhére, ill. javára kell elszámolni, valamint a MÁV Zrt. vagyona a rendezés következtében nem csökkenhet a rendezés elszámolása előtti állapothoz képest.

I.6.6 Állami tulajdonú ingatlanok selejtezése

Az állami tulajdonú, MÁV vagyonkezelésében lévő tárgyi eszközök selejtezésének tulajdonosi engedélyét kérte a Pályavasúti Üzletág a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt.-től. A jelzett eszközök vasútüzemi célra már nem használhatók, (nem hasznosíthatók) azok fizikailag elhasználódtak, technikailag avulttá váltak. A beszámoló készítésének időpontjáig a selejtezések végrehajtására a MÁV Zrt. engedélyt nem kapott, ezért a selejtezések végrehajtásáig az eszközökre 462 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el a MÁV Zrt. eredménye terhére.

Azon selejtezések esetében, ahol állami tulajdonú eszköz létrehozása, felújítása érdekében szükséges a meglévő állami tulajdonú vagyonkezelte eszközök selejtezése, elbontása, az elszámolások 2011-ben szintén a tárgyévi eredmény terhére történtek meg összesen 1 Mrd Ft értékben. A MÁV a korábbi években a beruházások miatt selejtezésre kerülő kincstári eszközöket az állami vagyon forrásával kapcsolatos hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben vezette ki.

I.6.7 Baleseti ellátásokra és kártérítési kötelezettségre képzett céltartalék

A MÁV Zrt. 2006.09.01 óta rendelkezik munkáltatói felelősségbiztosítással, utasainak okozott károkra felelősségbiztosítással rendelkezett 2006. május 8-tól a személyszállítási tevékenység kiszervezéséig, azaz 2007. június 30-ig. A biztosítások kezdetét megelőző időszakban mind a munkavállalók, mind az utasok által elszenvedett balesetek során a MÁV Zrt.-nek kártérítési kötelezettsége keletkezett, - amennyiben a társaságnak felróható baleset történt, - amelyet jellemzően járadék jellegűen fizet a MÁV Zrt.

Mivel a MÁV Zrt. számára ezen kifizetések azok sajátosságai alapján természetesen pontosan nem kalkulálható, ám egy határon belül biztosnak tekinthető, jövőbeni kötelezettségek, ezért erre a jogcímre 2010-ben 1,9 Mrd Ft összegű céltartalékot képeztünk, 2011. évre vonatkozóan a jelentésünk elkészítésekor rendelkezésre álló adatok és tapasztalatok alapján további 1,2 Mrd Ft céltartalékot képeztünk.

I.7 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltárak alapján, egyedi értékeléssel kerültek számbavételre. A mérlegkészítés – külső bizonylatok befogadásának utolsó napja - számviteli politikában rögzített dátuma 2012. február 16-a.

A befektetett eszközök mérlegértéke az előző évhez képest 3,1 %-kal, összesen 22.800 M Ft-tal csökkent. Ezt a csökkenést egyrészt a tárgyi eszközök nettó értékének 23.071 M Ft-os, az immateriális javak könyv szerinti értékének 361 M Ft-os csökkenése, valamint a befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének 632 M Ft-os növekedése okozta.

A tárgyi eszközök tekintetében a mérlegérték csökkenése a műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek nettó értékének csökkenése 10.124 M Ft, míg az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegértékének csökkenése 11.874 M Ft volt.

A beruházások és a beruházásokra adott előlegek könyv szerinti értékének csökkenése 1.073 M Ft-tal csökkentette a tárgyi eszközök mérlegértékét.

A befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 385 M Ft-tal, az egyéb tartós részesedések 271 M Ft-tal növekedtek, az egyéb tartósan adott kölcsönök 24 M Ft-os csökkenése volt a meghatározó tényező. Ennek részleteit „a MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása” című fejezetben mutatjuk be.

I.7.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javak bruttó és nettó értékének alakulását a következő táblázat tartalmazza:

Az immateriális javak nettó értéke az előző évhez képest 361 M Ft-tal csökkent. Az elszámolt 849 M Ft értékcsökkenéssel szemben az aktivált eszközök és befejezetlen állomány változás hatása 488 M Ft növekedés.

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítási-átaszervizés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Immateriális javak értékheylesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya		85	4 058	14 287	0	0	0	18 430
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)		0	386	81	0	0	0	467
3. Beflen állomány változása		5	17	-1	0	0	0	21
4. Leltári többlet		0	0	0	0	0	0	0
5. Térítés nélk.átadás		0	0	0	0	0	0	0
6. Társaságba vitt		0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés		0	0	-96	0	0	0	-96
8. Selejtezés, részselejt		0	-33	-9	0	0	0	-42
9. Hiány		0	0	0	0	0	0	0
10. Megsemmisülés		0	0	0	0	0	0	0
11. Átsorolás (megbontás, összevezetés)		0	0	0	0	0	0	0
12. Bruttó érték záró állománya	0	90	4 428	14 262	0	0	0	18 780
13. Értékcsökkenés nyitó állománya	0	8	3 156	13 280	0	0	0	16 444
14. Tárgyévi tervszerinti leírás		0	289	562	0	0	0	851
15. Előző évi tervszerinti leírás		0	2	-4	0	0	0	-2
16. Tárgyévi terven felüli leírás		0	0	0	0	0	0	0
17. Terven felüli écs. visszaírása		0	0	0	0	0	0	0
18. Térítés nélk.átvétel		0	0	0	0	0	0	0
19. Leltári többlet		0	0	0	0	0	0	0
20. Térítés nélk.átadás		0	0	0	0	0	0	0
21. Társaságba vitt		0	0	0	0	0	0	0
22. Értékesítés		0	0	-96	0	0	0	-96
23. Selejtezés		0	-33	-9	0	0	0	-42
24. Hiány		0	0	0	0	0	0	0
25. Megsemmisülés		0	0	0	0	0	0	0
26. Átsorolás (megbontás, összevezetés)		0	0	0	0	0	0	0
27. Értékcsökkenés záró állománya	0	8	3 414	13 733	0	0	0	17 155
28. Nyitó állomány nettó értéke	0	77	902	1 007	0	0	0	1 986
29. Záró állomány nettó értéke	0	82	1 014	529	0	0	0	1 625

3. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

I.7.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2011. évi nettó értékének alakulását befolyásoló jelentősebb tényezőket a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházások-ra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe-lyesbíté-se	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	625 662	285 389	4 603	0	14 662	985	0	931 301
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	17 905	5 362	17	0	-1 516	629	0	22 397
3. Térítés nélk.átvétel	6	0	0	0	0	0	0	6
4. Leltári többlet	264	1	0	0	0	0	0	265
5. GYSEV részére átadott	-11 660	-1 345	0	0	0	0	0	-13 005
6. Térítés nélk.átadás	-1	0	0	0	-5	0	0	-6
7. Társaságba vitt	0	-842	0	0	0	0	0	-842
8. Értékesítés	-341	-132	-4	0	-15	0	0	-492
9. Selejtezés, részselejt	-1 469	-623	-819	0	0	0	0	-2 911
10. Hiány	-966	-6	0	0	0	0	0	-972
11. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Bruttó érték záró állománya	629 400	287 804	3 797	0	13 126	1 614	0	935 741
14. Értékcsökkenés nyitó állománya	200 338	117 641	4 510	0	557	0	0	323 046
15. Tárgyévi tervszerinti leírás	19 913	13 630	27	0	0	0	0	33 570
16. Előző évi tervszerinti leírás	-12	42	0	0	0	0	0	30
17. Tárgyévi terven felüli leírás	528	178	0	0	224	0	0	930
18. Terven felüli écs. visszaírása	0	0	0	0	-58	0	0	-58
19. Térítés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
21. GYSEV részére átadott	-3 891	-586	0	0	0	0	0	-4 477
22. Társaságba vitt	0	-291	0	0	0	0	0	-291
23. Értékesítés	-174	-97	-4	0	0	0	0	-275
24. Selejtezés	-653	-341	-819	0	0	0	0	-1 813
25. Hiány	-99	-6	0	0	0	0	0	-105
26. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
27. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
28. Értékcsökkenés záró állománya	215 950	130 170	3 714	0	723	0	0	350 557
29. Nyitó állomány nettó értéke	425 324	167 748	93	0	14 105	985	0	608 255
30. Záró állomány nettó értéke	413 450	157 634	83	0	12 403	1 614	0	585 184

4. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök nettó, beruházásokkal és beruházásokra adott előlegekkel együtt számított értéke a tavalyi évhez képest 23.071 M Ft-tal csökkent. Ennek okai az alábbiak:

- Az elszámlolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés 34.530 M Ft volt, amellyel szemben mindösszesen 21.768 M Ft értékű felújítást, beszerzést számoltunk el.
- A külön soron bemutatott, GYSEV részére átadott eszközök nettó értéke 8.528 M Ft-tal csökkentette a tárgyi eszközök értékét. Az elszámlolás részleteit az I.6.2. pontban mutattuk be.
- Nettó értéken számítva 1.098 M Ft értékben selejteztünk le eszközöket, amely jellemzően a kincstári eszközökhöz kapcsolódó beruházások, felújítások miatt szükséges selejtezések voltak, melyet az I.6.6. pontban mutattunk be bővebben.
- Szintén jelentős változásnak tekinthető az ingatlanok esetében elszámlolt hiány, mely nettó értéken 867 M Ft-os csökkenést jelent. Ennek részleteit az I.6.5. pontban fejtettük ki.

Megjegyezzük, hogy az I.6.4 pontban részletezett indokok miatt, a NIF Zrt. által megvalósított, de az MNV Zrt. által át nem adott eszközök miatt a MÁV Zrt. eszközállománya torz képet mutat.

I.7.1.3 Állami tulajdonú, a társaság által vagyonnezelt eszközök bemutatása

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű ingok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	475 989	95 196	0	12 584	583 769
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	17 314	3 437	0	-336	20 415
3. Térítés nélk. átvétel	1	0	0	0	1
4. Leltári többlet	0	0	0	0	0
5. GYSEV részére történő átadás	-7 299	-1 345	0	0	-8 644
6. Térítés nélk. átadás	-9	0	0	0	-9
7. Társaságba vitt	0	0	0	0	0
8. Selejtezés, részselejt	-1 321	-438	0	0	-1 759
9. Hiány	-139	0	0	0	-139
10. Vagyonrendezés	-254	0	0	0	-254
11. Megsemmisülés	0	0	0	0	0
12. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0
13. Bruttó érték záró állománya	484 282	96 850	0	12 248	593 380
14. Értécsökkenés nyitó állománya	174 295	50 122	0	0	224 417
15. Tárgyévi tervszerinti leírás	17 774	5 243	0	0	23 017
16. Előző évi tervszerinti leírás	0	-9	0	0	-9
17. Tárgyévi terven felüli leírás	420	153	0	224	797
18. Terven felüli écs. Visszaírása	0	0	0	0	0
19. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0
20. Leltári többlet	0	0	0	0	0
21. GYSEV részére történő átadás	-3 159	-586	0	0	-3 745
22. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0
23. Társaságba vitt	0	0	0	0	0
24. Értékesítés	0	0	0	0	0
25. Selejtezés, részselejt	-575	-165	0	0	-740
26. Hiány	-84	0	0	0	-84
27. Vagyonrendezés	0	0	0	0	0
28. Megsemmisülés	0	0	0	0	0
29. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0
30. Értécsökkenés záró állománya	188 671	54 758	0	224	243 653
31. Nyitó állomány nettó értéke	301 694	45 074	0	12 584	359 352
32. Záró állomány nettó értéke	295 611	42 092	0	12 024	349 727

5. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök

A következő táblázatokon az állami tulajdonú tárgyi eszközöket és az azok működtetését szolgáló tárgyi eszközöket mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyontárgyak értéke		Bruttó érték	Nettó érték
<i>Területek</i>		<i>15 515</i>	<i>15 515</i>
12201	Igazgatási épületek - műemlék	275	251
12411	Forgalmi épületek - műemlék	6713	5968
12415	Mérlegházak	71	57
<i>Épületek összesen</i>		<i>7 059</i>	<i>6 276</i>
2112	Utak, terek	489	473
21211	Orsz.közf.vasutak felépítménye	229 210	142 017
21212	Orsz.közf.vasutak alépítménye, kieg.építménye, pályaelzárók	72 161	41 323
212127	Orsz.közf.vasutak vasúti rakodói	692	455
212129	Orsz.közf.vasutak egyéb vasúti kiegészítő ép.	25 862	17 229
212131	Orsz.közf.vasutak közép feszültségű (1-35 kv közötti) erősáramú vezetéke	1 635	558
212132	Orsz.közf.vasutak kisfeszültségű (1 kv alatti) erősáramú vezetéke	8 051	2 574
2121331100	Orsz.közf.vasutak légvezeték hálózati hálózati tartóoszlopokkal	144	16
212133	Orsz.közf.vasutak hírközlő hálózati vezetékek	25 561	11 076
2121332	Orsz.közf.vasutak adathálózatok vezetékei	620	299
212134	Orsz.közf.vasutak vasúti villamos felsővezeték	32 620	17 522
212135	Vontatási transzformátor állomás	5 699	4 405
212136	HM erősáramú, gyengeáramú vezetékei, vasúti vill. Felsővezetékei	1	1
2122	HM iparvágány felépítménye, alépítménye	494	365
21412	Hidak	46 713	27 592
2142	Átereszek, aluljárók, alagutak	11 544	7 759
242003	Légvédelmi óvóhely	78	37
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	81	74
242003	Egyéb építmények	53	45
<i>Építmények összesen</i>		<i>461 708</i>	<i>273 820</i>
42	Rakodó	21	0
442	Áramellátó berendezések	2 453	1 563
443	100 A/ó feletti akkumulátor	235	164
444	Távközlő berendezések	26 595	6 150
447	Mérőműszerek	168	49
448566	Számítástechnikai berendezések	3 967	932
4486	Vasúti biztosító berendezések	63 411	33 234
<i>Gépek, berendezések, járművek összesen</i>		<i>96 850</i>	<i>42 092</i>
<i>Befejezetlen beruházás</i>		<i>12 248</i>	<i>12 024</i>
<i>Mindösszesen</i>		<i>593 380</i>	<i>349 727</i>

6. Táblázat: Az állami vagyonkörbe tartozó eszközök

		adatok M Ft-ban	
A kincstári vagyontárgyak működtetéséhez szükséges a MAV ZRt tulajdonába tartozó eszközök		Bruttó érték	Nettó érték
111, 112, 113	Közösségi lakóépületek (munkásszállás, laktanya stb.)	1 356	1 167
1211, 1212 (1230)	Kereskedelmi és szolgáltató épületek	67	55
1220	Igazgatási épületek	1 865	1 592
12411	Állomási felvételi épületek	22 600	19 533
124121	Távközlő és biztosító berendezés épületei	2 144	1 839
124122	Rendezőpályaudvar automatika és vágányfék üzemi ép.	267	235
124123	Villamos vontatás állomás üzemi épületei	319	277
124124	Pályafenntartási épületek	1 316	1 128
124125	Távíró- és távbeszélő központi épülete	217	187
124126,-27,-29	Vontatási és forgalmi üzemi épületek	2 570	2 245
12413	Mozdony és kocsisín	537	467
1242	Járműtároló és karbantartó épületek	148	125
12511, 12512	Üzemi és műhelyépületek	1551	1239
12513	Gépházak, kazánházak	714	515
12515	Szivattyúházak épületei	218	153
12516	Üzemanyag mérő, -töltő üzemi épület	15	8
12517	Villamos kapcsoló transzformátor egyen ir. ber. ép.	1 188	1040
12521	Kereskedelmi raktár	46	36
125213	Közlekedési raktárak (állomási, vasútüzemi)	644	503
125214	Egyéb raktárak,	33	25
12526	Anyagtároló színek	183	135
12527	Tárolók	60	37
1261-1263	Művelődési és oktatási épületek	912	733
1264, -65	Szociális és szálló jellegű épületek	244	208
1271	Állattartási épületek	11	9
1274	Egyéb épületek	2 386	2 022
Épületek összesen		41 611	35 513
2112	Utak, terek	5 616	3 895
21221	Ipartelepi és gazd.vasutak felépítménye	9 798	5 390
212221, -25	Ipartelepi és gazd.vasutak alépítménye	1 403	692
212226	Tám és bélésfalak	49	28
212227	Vasúti rakodók	5 231	3 355
212229	Vasúti útátjáró	639	472
21223	Ipartelepi és gazd.vasutak hálózati vezetékei	230	140
214124	Ipartelepi és gazd.vasutak hídjai	841	451
214203	Ipartelepi és gazd.vasutak átereszek	86	43
2221	Kőolaj-, földgáz- és egyéb vezetékek	824	605
2222	Vízellátó építmények	2 822	1 822
2223	Szenny- és csapadékvíz építmények	3 987	2 660
2304,2412, 2420	Egyéb építmények	2 359	1 753
2920	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok	1590	344
Építmények összesen		35 475	21 650
4 ...	Egyéb gépek és berendezések	9 930	2 100
4485,8...	Számítástechnikai eszközök	4 861	907
Gépek, berendezések összesen		14 791	3 007
6411,-12	Vasúti járművek	4 265	2 356
6413,-15	Közúti járművek	134	3
Járművek összesen		4 399	2 359
78,-79,797,8KF Immateriális javak		2674	1182
Befejezetlen beruházás		298	298
Mindösszesen		99 248	64 009

7. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök

I.7.1.4 Beruházások alakulása

A MÁV Zrt. beruházásainak alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő	
	Előző év 2010.	Tárgyév 2011.
Nyitó	15 893	14 105
Tárgyévi ráfordítás	18 772	21 768
Aktiválás	-20 653	-23 284
Terven felüli écs.	0	-224
Terven felüli écs. visszaírása	75	58
Értékesítés	0	-15
Selejtezés	0	0
Térítés nélküli átvétel	99	0
Térítés nélküli átadás	-81	-5
Záró	14 105	12 403

8. Táblázat: Beruházások alakulása

A Társaság könyveiben befejezetlen beruházásként szereplő eszközökre 723 M Ft összegű terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra, melyből kincstári vagyont érintően, selejtezési javaslat alapján 224 M Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el.

I.7.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenését a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	40 208		0	0	
Ingatlanok (földterület nélk.)	589 192	19 913	528	20 441	21 981
Gépek, berendezések	287 804	13 630	178	13 808	23 722
Egyéb gépek, berendezések	3 797	27	0	27	13
Beruházások	13 126		224	224	
Tárgyi eszközök összesen	934 127	33 570	930	34 500	45 716
Immateriális javak	18 780	851		851	770
Mindösszesen:	952 907	34 421	930	35 351	46 486

9. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

Az előző évhez viszonyítva a terv szerint elszámolt értékcsökkenés 1.090 M Ft-tal csökkent. Ebből 371 M Ft a tárgyi eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés csökkenésének tudható be, míg az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése 719 M Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

Az ingatlanok és műszaki berendezések esetében a selejtezésre, bontásra váró eszközök esetében 930 M Ft terven felüli értékcsökkenési leírás került elszámolásra.

I.7.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Átadás	Átvétel	Eredmény-hatás
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	1	6	5
Beuházások	5	0	-5
Összesen:	6	6	0

10. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás-átvétel

I.7.1.7 A vagyonkezelt állami tulajdonú vagyon bemutatása

A Vasúti törvény szerint állami tulajdonúnak minősülő és a Társaság vagyonkezelésében álló tárgyi eszközök a MÁV Zrt. könyveiben elkülönítetten kerülnek nyilvántartásra.

Az állami tulajdonú eszközök nettó értéke 2010. december 31-én 359.352 M Ft volt, mely összeg az évközi változások eredményeként 2011. december 31-re 349.727 M Ft-ra módosult.

A kincstári eszközök nettó értéke a 2011. év során 9.625 M Ft-tal csökkent, amely a jelentősen csökkenő tárgyevi beruházásnak tudható be. A beruházások 1.463 M Ft értékben költségvetési juttatásból és 18.508 M Ft értékben saját forrásból kerültek finanszírozásra. A nettó értéket a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leíráson túl az egyéb változások 7.032 M Ft-tal csökkentették, melyből a legjelentősebb tétel 4.899 M Ft a GYSEV átadás miatti kivezetések értéke.

A kincstári vagyont érintően a beruházásra vonatkozó selejtezési javaslat alapján terven felüli értékcsökkenés 224 M Ft.

A „11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása” táblázatban található 1.463 M Ft a tárgyévben a költségvetési forrásból megvalósuló kincstári eszközállomány növekedését mutatja, míg a 14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása a 2.196 M Ft-os költségvetési juttatás és Eu támogatás 2011. évben a Magyar Államkincstár és a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség által kifizetett összegeket tartalmazza. A kifizetett 2.196 M Ft összegű költségvetési juttatás nem teljes egészében a 2011. évi kincstári

eszközállomány növekedésének a pénzügyi teljesítése, hanem a 2010. évben ki nem fizetett számlák 2011 évi kifizetését is tartalmazza.

adatok M Ft-ban			
Megnevezés	2010.év	2011.év	Változás
Földterületek összesen	15 716	15 515	-201
Épületek összesen	6 280	6 276	-4
Építmények összesen	279 698	273 820	-5 878
Gépek, berendezések, járművek összesen	45 074	42 092	-2 982
Befejezetlen beruházás	12 584	12 024	-560
Kincstári eszközök összesen:	359 352	349 727	-9 625
Vagyonkezelési szerződés kori nyitó hosszúlejáratú kötelezettség 2001. szeptember 30-án	275 578	275 578	0
Kincstári forrású beszerzés	139 384	140 847	1 463
Előző éveket érintő forrás rendezés	466	466	0
Saját forrású beszerzés	115 991	134 499	18 508
Idegen felektől kapott pénzeszközökből megvalósított beruházások	7 050	7 494	444
Többletként felelt kincstári eszközök	536	536	0
MÁV Rt-től átvett eszközök nettó értéke	19	19	0
Növekedés összesen:	263 446	283 861	20 415
Értékcsökkenés	163 659	186 667	23 008
Terven felüli értékcsökkenés	0	797	797
Értékesítés	57	57	0
Selejtezés	11 981	13 000	1 019
Hiány	508	688	180
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	1 656	1 656	0
MÁV ZRt-nek átadott kincstári eszközök nettó értéke	1 810	1 819	9
Kincstári földek vagyonrendezése	0	129	129
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	0	4 899	4 899
Csökkenés összesen:	179 672	209 712	30 040
Kincstári eszközök forrása összesen:	359 352	349 727	-9 625

11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása

A kincstári eszközök 2011. évi változásának részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban			
A Kincstári vagyon 2010. évi változásai	2010. év	2011. év	Változás
Kincstári eszközök nyitó nettó értéke	370 423	359 352	-11 071
Költségvetési juttatásból beszerzett kincstári eszközök	936	1 463	527
Saját forrásból beszerzett kincstári eszközök	11 654	18 508	6 854
Idegen felektől kapott pénzeszközökből megvalósított beruházások	99	444	345
Átadás kincstári tulajdonba, MÁV ZRt. vagyonból	19	0	-19
Előző éveket érintő forrás rendezés	466	0	-466
Tárgyévi összes növekedés	13 174	20 415	7 241
Térítés nélkül átadott kincstári eszközök	-81	0	81
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	-22 566	-23 017	-451
Kincstári eszközök éveket érintő értékcsökkenése	43	9	-34
Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	-797	-797
Selejtezés, megsemmisülés	-1 615	-1 019	596
Hiány	0	-180	-180
Átadás MÁV ZRt. vagyonba, kincstári tulajdonból	-25	-9	16
Kincstári vagyon kezelői jogának visszaadása	0	-4 899	-4 899
Kincstári földek vagyonrendezése	0	-129	-129
Tárgyévi összes csökkenés:	-24 245	-30 040	-5 795
Kincstári eszközök záró nettó értéke	359 352	349 727	-9 625

12. Táblázat: A kincstári vagyon 2011. évi változásai

Eszköz	adatok M Ft-ban		
	Befejezetlen beruházások	Tárgyi eszközök	Összesen:
Más vállalkozástól kapott összesen:	0	0	0
12311 Kincstári építmény (Felsővezeték)	0	1	1
MÁV Zrt.-től átvett összesen:	0	1	1
1211 Földterület (Közforg.vasút)	0	-9	-9
MÁV Zrt.-nak átadott összesen:	0	-9	-9
Más vállalkozásnak átadott	0	0	0
Mindösszesen:	0	-8	-8

13. Táblázat: Térítés nélkül átvett/átadott állami tulajdonú eszközök részletezése

A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználását a következő táblázatban mutatjuk be:

Beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	adatok M Ft-ban		
	2010.	2011.év	Változás
Vasúthálózat fejlesztése	93	1 211	1 118
Akadálymentes közlekedés	182	153	-29
Kohéziós alap költségvetési hányad	0	118	118
Szajol - Záhony vv. tervezési munkáira (TEN-T kiegészítő feladatok) támogatás központi költségvetésből	85	10	-75
ISPA által el nem ismert költségek	0	11	11
Költségvetés összesen:	360	1 503	1 143
Támogatás a záhonyi térség komplex logisztikai fejlesztése projekt előkészítésére - állami vagyon fejlesztése (EU hányad)		0	0
Parkolók és csomópontok építése BKSZ területén a 70.,100a., és 120a. sz. vasútvonalak mentén	0	491	491
P+R és B+R fejlesztése k megvalósítása fővárosi vasútállomásokon	0	111	111
Parkolók (P+R, B+R) építése, és csomópontok fejlesztése Tápiószecsőn II. ütem	0	2	2
Parkolók (P+R, B+R) építése Albertirsán	0	60	60
Parkolók (P+R, B+R) építése Süllyápon II. ütem	0	29	29
Összesen: (költségvetés+EU forrás)	360	2 196	1 836
Ebből: - kincstári	110	1989	1 879
- nem kincstári	250	207	-43

14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása

I.7.1.8 A MÁV Zrt. befektetéseinek alakulása

A MÁV Zrt. mérlegében bemutatott tartós részesedések könyv szerinti értékének alakulását a tárgyévi mozgások alapján a következő táblázat tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Befektetés	2010. év	Növekedés	Csökkenés	2011. év	Index (%)
Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	115 664	419	4	116 079	100,36
Konszolidációban társultként kezelt leányvállalat	509			509	100,00
Társult vállalkozások	971		30	941	96,91
Egyéb vállalkozások	1 938	270	0	2 208	113,93
Összesen:	119 082	689	34	119 737	100,55

15. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként

A Számviteli törvény figyelembevételével a MÁV Zrt. 11 leányvállalatot von be teljeskörűen a 2011. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, melyekben kivétel nélkül közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A 2010-es gazdasági évről készített konszolidált beszámolóhoz képest 1 társasággal, a MÁV Koncessziós Kft.-vel bővült a teljeskörűen bevont társaságok köre. A MÁV Koncessziós Kft. a VIACOM Hungária Zrt.-ből kiválással jött létre 2011.07.12.-én.

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok könyv szerinti értéke 415 M Ft-tal nőtt. A növekedést egyrészt a már említett új társaság alapítása (+30 M Ft), továbbá a MÁV KfV Kft.-ben történt tőkeemelés adja (+389 M Ft). A tőkeemelést a MÁV Zrt. apportálással valósította meg. A kis mértékű csökkenés a MÁV Informatika Zrt. részesedéséből, leányvállalatok számára értékesített tulajdonrészek kivezetéséből fakad.

Az előző évről készített konszolidált beszámolóhoz képest értékben idén nem történt változás a konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalatok körében. Ellenben a Rákosrendező Pályaudvar Kft. (v.a.), a Józsefváros Pályaudvar Kft. (v.a.), a Kelenföldi Pályaudvar Kft. (v.a.) és a DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. (v.a.) végelszámolása megkezdődött a 2011. évben. A társaságokra már 100%-os értékvesztés lett elszámolva, ezért csak az analitikus nyilvántartásuk került át az equity módszerrel kezelt leányvállalati körből, a részesedésként kezelt leányvállalatok közé.

A társult vállalkozások nyilvántartási értéke a VIACOM Hungária Zrt.-ben lévő részesedés kivezetésével csökkent.

A konszolidációban részesedésként kezelt egyéb vállalkozások könyv szerinti értéke 270 M Ft-tal növekedett, amely mögött az Eurofimára, BCC-re és a HIT Railra elszámolt árfolyam nyereség áll.

A 2011. év során befejeződött a MÁVFAVÉD Kft., a MÁVÉPSZER Kft., a MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. és a Szombathelyi Haladás Vasutas Futball Kft. felszámolása. Az összes társaságra a tárgyévvel megelőző időszakokban 100%-os értékvesztés lett elszámolva, ezért a csökkenésnek eredményhatása nem volt.

A MÁV Zrt. tartós részesedéseinek és azok értékvesztéseinek részletes bemutatása a II.6 pontban található.

I.7.1.9 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Értékvesztés					Záró értéke
	Nyitó értéke	Nyitó korrek	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Tárgyévi visszaírása	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	6 341	0	0	568	0	5 773
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	1	0	0	0	0	1
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 274	228	0	0	277	1 225
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
Összesen:	7 616	228	0	568	277	6 999

16. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedésre történő értékvesztés kivezetése a következő vállalkozások felszámolási eljárásainak befejezése miatt történt:

- MÁV Favéd 296 M Ft
- Mávépszer 235 M Ft
- MÁV Lokomotív Hotels 27 M Ft
- Szombathelyi Haladás Vasutas 10 M Ft

Az egyéb tartósan adott kölcsönök esetében a Debreceni Jármű Javítóval szembeni kölcsönkövetelésre elszámolt értékvesztés került visszaírásra. A nyitó korrekció korábbi években 100%-ban értékvesztett, de még fennálló lakáscélú kölcsönkövetelések értékvesztését tartalmazza.

I.7.2 Forgóeszközök

I.7.2.1 A készletek értékvesztésének bemutatása

A MÁV Zrt.-nél 2011-ben 154 M Ft összegben számoltunk el készlet értékvesztést, ami magában foglalja egyrészt a technológiailag elavult pályavasúti szakanyagok 61 M Ft-os értékvesztését, másrészt az általános anyagok körében leértékelt nyomtatványok és alkatrész cikkek 93 M Ft-os értékvesztését.

I.7.2.2 Követelések bemutatása

I.7.2.2.1 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

A mérlegben, az egyes mérleg sorok között az alábbi átrendezéseket végeztük el:

- A bankbetéteken kimutatott 1.114 M Ft folyószámla hitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek mérleg sorra.
- A hosszú lejáratú hitelek közül a 2012. évben esedékes 19.266 M Ft törlesztő rész a rövid lejáratú hitelek, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorról a 2012. évi törlesztő rész 81 M Ft összegben a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben sorra, a hosszú lejáratra adott kölcsönök 2012. évi törlesztő része 127 M Ft az egyéb követelések, hosszú lejáratra kapott kölcsönök mérleg sorról a 2012. évben esedékes 939 M Ft a rövid lejáratú kölcsönök mérleg sorra került átsorolásra.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből 2.341 M Ft visszaigényelhető ÁFA összeg, 7 M Ft egyéb adók kerültek átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Munkavállalóktól levont egyéb rövid lejáratú kötelezettség 2 M Ft értékben, a GKM Ro-La támogatás 78 M Ft értékben átsorolásra került az egyéb követelések közé.
- A vevő követelések mérleg sorról 6 M Ft értékben kerültek átsorolásra részesedéssel rendelkező vállalkozások követelései a követelések kapcsolt és a követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokkal szemben mérleg sorra.
- MÁV – GÉPÉSZET Zrt-nek a cash-pool rendszeren keresztül nyújtott kölcsön összege a rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról 1.162 M Ft értékben átsorolásra került a követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorra.

I.7.2.2.2 Követelések és értékvesztésük bemutatása

A tárgyévi követeléseket és az azokra elszámolt értékvesztéseket összefoglalóan a következő táblázatban mutatjuk be (a táblázat a forgóeszközök között kimutatott követeléseket tartalmazza, a befektetett pénzügyi eszközök között szereplő adott kölcsönöket az alábbi táblázatban nem mutatjuk be):

adatok M Ft-ban

Adós megnevezése	Nem lejárt	1-90 nap	Követelések				Nyitó	Társaságok besorolás változása miatti átsorolás	Értékvésztés s kivezetés	Értékvésztés				Záró	Követelés könyv szerinti értéke 2011-ben	Követelés könyv szerinti értéke 2010-ben	Követelés könyv szerinti értékének változása
			91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen				Tárgyévi értékvésztés s (862,2; 862,4)	Leértékelt követelésre befolyt összeg (962,3; 962,5)	Visszaírás (962,2;962,4)					
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 417	985	236	372	5 530	9 540	6 118	78	372	613	492	0	5 945	3 595	1 768	1 827	
Követelések részesezési viszonyban lévő vállalkozással szemben	13 298	9 902	188	80	188	23 656	595	-159	0	0	62	0	374	23 282	22 994	288	
ebből: konszolidációba teljeskörűen	13 070	9 750	156	28	23	23 027	304	0	0	0	60	0	244	22 783	22 591	192	
equity módszerrel bevont leányvállalat	150	129	32	52	13	376	128	-128	0	0	0	0	0	376	200	176	
társult vállalkozás	39	12	0	0	21	72	1	0	0	0	0	0	1	71	157	-86	
Egyéb követelések	3 756	16	13	24	145	3 954	141	81	152	95	2	0	162	3 792	1 857	1 935	
Követelések összesen:	19 471	10 903	437	476	5 863	37 150	6 854	0	524	708	556	0	6 481	30 669	26 619	4 050	

17. Táblázat: Követelések és értékvésztésük bemutatása

A vevőkövetelések előző évi 1.768 M Ft-os értéke 3.595 M Ft-ra nőtt, mely egyrészt a GYSEV Zrt. részére átadott vonalakhoz kapcsolódó eszközök értékesítéséből származik (783 M Ft), másrészt a Rail Cargo Hungaria Zrt.-vel szemben fennálló követelések növekedésének tudható be (702 M Ft).

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelések között a 2011. évben nem volt jelentősebb változás.

Az egyéb követelések értéke 3.791 M Ft-ra nőtt a tavalyi 1.857 M Ft-ról, ennek oka, hogy a visszaigényelhető áfa 2.341 M Ft összegben került átsorolásra, szemben a tavalyi 360 M Ft-tal.

I.7.2.2.3 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Devizane menkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/ HUF)	Követelés összege M Ft-ban	Ebből év végén elszámolt árfolyamkülönbözet
EUR	5 333 845,37	311,13	1 660	174
CHF	59 512,76	255,91	15	2
Összesen:			1 675	176

18. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

I.7.2.3 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	656	0	0	656
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	22 783	376	74	23 233
Összesen:	0	23 439	376	74	23 889

19. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

I.7.2.4 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 6.834 M Ft-tal, 25,84 %-kal növekedett.

A következő táblázat az aktív időbeli elhatárolások fordulónapi alakulását mutatja be:

		adatok M Ft-ban					
Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla szám megnevezése	2010. évi záró			2011. évi záró		
		1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
393	Leszámolatlan forgalmak aktív időbeli elhatárolása	0	84	84	0	20	20
397,1	Teljesített, de nem számlázott szolgáltatások árbevételének aktív időbeli elhatárolása	0	294	294	0	255	255
397,21	Tárgyidőszakra járó kamatok(kivéve:késedelmi kamat)aktív időbeli elhatárolása	34	68	102	0	110	110
397,22	Cash-pool külső és belső kamatának aktív időbeli elhatárolása (bevételek aktív időbeli elhatárolása)	0	0	0	0	3	3
397,3	Tárgyidőszakra járó késedelmi kamat,kötbér,kártérítés aktív időbeli elhatárolása	0	196	196	0	53	53
397,6	Nem számlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	1	1	0	30	30
397,9	Egyéb, bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolások	0	144	144	0	46	46
Összesen	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	34	787	821	0	517	517
391,2	Kiadások egyéb aktív elhatárolása	0	215	215	0	305	305
391,31	Aktív elhatárolás a Használati díj adósságszolgálati részéből (Viacom)	17 895	0	17 895	13 931	2 000	15 931
391,32	Oszlophasználat elhatárolása (Viacom)	28	0	28	20	4	24
391,4	Felmentési bér és végkielégítés aktív időbeli elhatárolása	0	110	110	0	51	51
391,5	Pénztárból és bankból kifizetett költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	9	9	0	0	0
391,6	Nem számlázott költségek (jóváírás) aktív időbeli elhatárolása (év végén, kontrolling feladás alapján)	0	0	0	0	59	59
Összesen	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	17 923	334	18 257	13 951	2 419	16 370
394,311	30,7 millió EUR hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	345	0	345	413	0	413
394,321	45352822,58 EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség időbeli elh.	654	0	654	1 217	0	1 217
394,331	144,6 M. EUR hitel nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhat.	2 946	0	2 946	5 943	0	5 943
394,3625	11. számú Eurofima szerződés (Nr. 2582) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	278	0	278	527	0	527
394,3627	13/a. számú Eurofima szerződés (Nr. 2649) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	106	0	106	230	0	230
394,3628	13/b. számú Eurofima szerződés (Nr. 2662) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	397	0	397	889	0	889
394,3629	13/c+e. számú Eurofima szerződéssel (Nr. 2673) kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli	30	0	30	67	0	67
394,3630.	13/d. számú Eurofima szerződés (Nr. 2672) nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	424	0	424	963	0	963
394,381	Eib 60 millió EUR beruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	518	0	518	860	0	860
394,3911	141,6 millió EUR eruházási hitellel kapcsolatos nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása	1 662	0	1 662	5 276	0	5 276
Összesen	Halasztott ráfordítások	7 360	0	7 360	16 385	0	16 385
	Összesen:	25 317	1 121	26 438	30 336	2 936	33 272

20. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 304 M Ft-tal csökkent. Ennek főbb oka, hogy a tárgyidőszakra járó késedelmi kamat, kötbér és kártérítés elhatárolása az RCH-val és a MÁV-Start Zrt.-vel szemben 143 M Ft-tal, a tovább nem számlázott közüzemi bevételek elhatárolása 101 M Ft-tal csökkent.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 1.887 M Ft-tal csökkent. A KHVM és a MÁV Zrt. között létrejött megállapodás következtében a MÁV Zrt. az adósságszolgálat teljesítésének függvényében évente eltérő mértékű használati díjat fizet. A számviteli törvényben rögzített számviteli alapelvek szükségessé teszik a hitelszolgálati kötelezettség és a Koncesszornak járó használati díj számviteli elkülönítését, ami a MÁV Zrt. és a VIACOM HUNGÁRIA Zrt. közötti megállapodás értelmében az időbeli elhatárolás módszerével valósul meg: a koncesszió teljes időtartamára meghatározott használati díj adott évre vonatkozó összege és az adósságszolgálat összege közötti különbség a MÁV Zrt.-nél költség-elhatárolásként, a VIACOM HUNGÁRIA Zrt.-nél bevétel-elhatárolásként jelenik meg. Tekintettel arra, hogy a hitelszerződés 2010. április hóban lejárt, ettől kezdve a koncessziós szerződés lejáratáig a korábban elhatárolt összegek időarányos feloldását végezzük. 2011. július 12-ével jogutódként a MÁV Koncessziós Kft lépett a VIACOM HUNGÁRIA Zrt. helyébe.

A halasztott ráfordítások értéke a hitelekhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának növekedése miatt 9.025 M Ft-tal emelkedett, mely alapvetően az árfolyam kedvezőtlen alakulásának tudható be.

I.7.3 Saját tőke

I.7.3.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A saját tőke 2011. évi alakulását a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban						
Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2011. évi nyitó egyenleg	21 000	110 652	-51 756	8 251	-35 828	52 319
2010. évi m.sz-i eredmény átvezetése			-35 828		35 828	0
Nem realizált árfolyamveszteséghez kapcsolódó lekötött tartalék képzés			-4 801	4 801		0
Vagyonrendezés (GYSEV átadáshoz kapcsolódó)		-3 629				-3 629
Ellenőrzés, önellenőrzés eredmény, középső oszlop			230			230
Pótbefizetés visszakapott összege PRUDENT-INVEST Zrt.			23			23
2011. évi mérlegszerinti eredmény					12 898	12 898
2011. évi záró egyenleg	21 000	107 023	-92 133	13 052	12 898	61 840

21. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

I.7.3.2 A saját tőke változás jogcím szerinti bemutatása

- A saját tőke összegét növeli a 2011. évi mérleg szerinti nyereség, melynek összege 12.898 M Ft.
- A 2011-es üzleti év során összesen 230 M Ft nyereséget számoltunk el a korábbi évek eredményére az önrevízió keretében.
- A Számviteli törvény 38.§ (3) d. pontja szerint a nem realizált árfolyamveszteség elhatárolt összege, valamint a Számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint megképzett céltartalék közötti különbözetre lekötött tartalékot kell képezni. A MÁV Zrt. ennek megfelelően az eredménytartalék terhére 4.801 M Ft lekötött tartalékot képzett a tárgyévben.

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Környezetvédelmi károk helyreállításának tartaléka	3 617	0	0	3 617
Deviza hitelek nem realizált árfolyam különbözete miatt képzett céltartalék és halasztott ráfordítás különbözete	4 632	0	4 801	9 433
Fizetendő pótbefizetés összege	2	0	0	2
2011. évi záró egyenleg	8 251	0	4 801	13 052

22. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

I.7.4 Céltartalékok

I.7.4.1 Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre

A MÁV Zrt. a mérleg fordulónapon valószínűleg vagy bizonyosan fennálló kötelezettségekre, amelyeknek az esedékessége vagy összege bizonytalan és fedezetüket a Társaság más módon nem biztosította (várható kötelezettségek), a következő táblázatban foglalt céltartalékokat képezte

adatok M Ft-ban:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	2011. évi feloldás	2011. évi képzés	Záró
Létszám, korengedm., végkielégítés	1 940	1 832	1 323	1 431
Környezetvédelmi kötelezettség	6 861	739	42	6 164
Leányvállalatokhoz kapcs. kezesség vállal.	26	0	0	26
Peresített ügyek	7 313	756	477	7 034
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	574	116	0	458
Kártérítési igényre képzett céltartalék	91	64	32	59
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt	795	419	50	426
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	76	5	0	71
Munka-, forma és egyenruha kötelezettség	494	440	402	456
Járadék fizetési kötelezettség	1 894	0	1 189	3 083
Késedelmi kamat fizetési kötelezettség	0	0	125	125
Bírságra képzett kötelezettség	0	0	500	500
Összesen:	20 064	4 371	4 140	19 833
ebből kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	32	6	37	63

23. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A tárgyévben a várható kötelezettségek alapján a 2011. évi tervezett létszámracionalizálásra 1.323 M Ft céltartalékot képeztünk, mellyel kapcsolatosan nem várható, hogy Társaságunk támogatásban részesül.

19 db új peres ügyre 255 M Ft céltartalék képzés történt, továbbá a korábbi években már céltartalékkal érintett perekre 222 M Ft céltartalékot képeztünk. MÁV Zrt.-vel szemben 40 Mrd Ft nagyságrendű ingatlanértékesítéshez kapcsolódó kártérítési igény érkezett 2007.évben, melyet mérlegen kívül, függő kötelezettségként tartunk nyilván. A MÁV Zrt. a kártérítési igény jogszerűségét vitatja, alapvetően nem ismeri el, ennek ellenére – figyelembe véve az óvatosság elvét – 3 Mrd Ft céltartalékot képzett erre a jogcímre, aminek összegét továbbra is fenntartjuk.

A Társaság a 2011-ben a ki nem osztott munka-, egyen- és formaruhákra 402 M Ft céltartalékot képzett.

Járadék céltartalék jogcímre a 2011. évi eredmény terhére további 1,2 Mrd Ft céltartalékot képeztünk.

A Gazdasági Versenyhivatal 2008. januárjában versenyfelügyeleti eljárást indított a MÁV Zrt., a GYSEV Zrt. és a RCH Zrt.-vel szemben. Az eljárás a mérlegkészítés napjáig nem zárult le, így a várható bírság összegére vonatkozóan a MÁV Zrt. 500 M Ft céltartalékot képzett.

I.7.4.2 Céltartalék jövőbeni költségekre

Az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan (jövőbeni költségek), a MÁV Zrt.-nél a következő táblázatban foglalt céltartalékokat tartjuk nyilván:

adatok M Ft-ban

Jövőbeni költségre képzett céltartalék	Nyitó	2011. évi feloldás	2011. évi képzés	Záró
Bontási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 435	485	0	1 950
Karbantartási ktg.-ek fedezetére képzett céltartalék	2 468	11	0	2 457
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	9 364	0	6 579	15 943
Üzembe hely., de nem atívtált eszk. el nem számolt	0	0	0	0
Összesen:	14 267	496	6 579	20 350

24. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék

A bontási költségek fedezetére képzett céltartalék a Pályavasúti Üzletág állagában lévő nem használt, rossz állapotuk miatt nem hasznosítható, selejtezni tervezett épületek és építmények, valamint vasút üzemi eszközök bontására került megképzésre.

Jelentős tétel még a mérlegkészítésig műszakilag átadott, de számviteli szempontból nem rendezett vagyonátadásra képzett céltartalék az el nem számolt – kalkulált – értékcsökkenés összegében. Ennek részletes kifejtését az I.6.4. pontban ismertettük.

I.7.4.3 Árfolyam veszteségre képzett céltartalék

A MÁV Zrt. a deviza számlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, tárgyi eszközök beszerzéséhez kapcsolódó hosszúlejáratú devizában fennálló kötelezettségei év végi ártéríteléséből adódó árfolyamnyereséggel nem ellentételezett nem realizált árfolyamveszteségét elhatárolja, ezért ehhez kapcsolódóan céltartalékot képez.

Az egyéb céltartalékok mérleg soron a beruházási és fejlesztési célú devizahitelek árfolyamveszteségére képzett céltartalékot tartjuk nyilván, melynek alakulását a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	Záró egyenleg E EUR	Záró egyenleg M Ft	Halmazott elhat. M Ft	Futamidő kezdete	Futamidő vége	Céltartalék M Ft nyitó	2011. évi feloldás M Ft	2011. évi képzés M Ft	Céltartalék M Ft záró
431,311 MFB 30,7 M	5 980	1 860	413	2002.07.15	2013.12.31	254	0	87	341
431,321 OTP (Talent)	21 853	6 799	1217	2006.04.11	2016.12.31	288	0	362	650
431,331 Calyon	106 878	33 253	5943	2006.03.22	2020.06.16	989	0	1422	2411
431,3625 E.fima 11*	8 057	2 507	527	2003.11.05	2018.12.17	131	0	153	284
431,3627 E.fima 13/a*	4 000	1 245	230	2005.12.19	2015.03.06	58	0	92	150
431,3628 E.fima 13/b*	15 900	4 947	889	2006.07.07	2016.04.07	183	0	317	500
431,381 EIB	14 400	4 480	860	2005.03.29	2015.09.15	285	0	270	555
431,3629 E.fima 13/c	1 200	373	67	2007.11.07	2014.01.28	15	0	30	45
431,3630 E.fima 13/d	17 400	5 414	963	2007.11.07	2016.04.07	159	0	316	475
431,391 Caylon II.	121 727	37 873	5276	2007.11.28	2021.11.28	367	0	1174	1541
Összesen:	317 395	98 751	16 385			2729	0	4 223	6 952

Megj.: a devizahitelek átszámítása 311,13 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt, az egyenlegek az éven belüli törlesztő részletek átsorolását nem tartalmazzák

25. Táblázat: Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A halmazott elhatárolt árfolyam veszteség összege 16.385 M Ft. Az árfolyamveszteségre képzett céltartalék összege a tavalyi évhez képest 4.223 M Ft-tal növekedett. Ez az igen magas fordulónapi árfolyamnak tudható be és a hitelfelvétel óta eltelt idő növekedésének.

I.7.4.4 Egyéb címen képzett céltartalék

Egyéb céltartalék képzése nem történt.

I.7.4.5 A tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

A céltartalékok mérlegértékének 2011. évi alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalék	Összesen:
Céltartalékok nyitó állománya	20 064	14 267	2729	37 060
2011 évi felhasználás	4 371	496	0	4 867
2011. évi képzés	4 140	6579	4223	14 942
Céltartalékok záró állománya	19 833	20 350	6 952	47 135

26. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

I.7.5 Kötelezettségek bemutatása

I.7.5.1 Kincstári vagyonhoz és kincstári finanszírozású beruházásokhoz kapcsolódó kötelezettségek

A Számviteli Törvény 23. § (2) bekezdésének értelmében a kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket (kincstári eszközök) a vagyonkezelő eszközei között, míg a 42. § (5) bekezdése szerint a kincstári eszközökhöz kapcsolódó kötelezettséget, a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni. A kincstári vagyon kezeléséről, értékesítéséről és az e vagyonnal kapcsolatos egyéb kötelezettségekről szóló 254/2007. (X. 4.) Kormány rendelet, illetve a Kincstári Vagyon Igazgatóság és a MÁV Zrt. között megkötött vagyonkezelési szerződés meghatározza az eszközök változásának elszámolását.

A vagyonkezelési szerződésben leírtaknak megfelelően egyes változásokkal egyidejűleg a hosszú lejáratú kötelezettség is változik, míg más eszközváltozások esetén a kötelezettség nem változhat.

A kincstári eszközök és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettség eltérő változásából adódóan 2011.december 31.-én a MÁV Zrt mérlegében kimutatott 349.727 M Ft kincstári eszköz és a költségvetésből, EU alapokból finanszírozott, és MÁV Zrt. tulajdonába kerülő beruházásokhoz 402.173 M Ft hosszúlejáratú kötelezettség kapcsolódik.

Az állammal szembeni hosszúlejáratú kötelezettség 52.446 M Ft-tal több, mint a kezelésbe vett kincstári vagyon. Ebből 52.789 M Ft-ot a visszapótlási kötelezettség tesz ki, míg a -527 M Ft különbözetet a Magyar Államkincstárral szembeni elszámolási számlák (követelések-kifizetések) halmozott egyenlege okozza.

A kincstári vagyon forrásváltozását a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség	2010. évi	2011. év	Változás
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - nyitó	406 001	404 873	-1 128
Nyitó korrekció	-174	0	174
Kincstári eszközök tárgyévi növekedése	13 174	20 415	7 241
Kincstári eszközök tárgyévi csökkenése	-24 244	-30 040	-5 796
Tárgyévi visszapótlási kötelezettség növekedése	10 987	6 397	-4 590
MÁK elszámolás tárgyévi egyenlege	-871	527	1 398
ebből: kincstárhoz tárgyévből benyújtott beruházási számlák	-1185	-1669	-484
kincstár által tárgyévből teljesített kifizetések	360	2196	1 836
előző évet érintő kincstárhoz benyújtott, de MÁV által fiz. szla.	-46	0	46
Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség - záró	404 873	402 173	-2 700

27. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó visszapótlási kötelezettség 2011.évben 6.397 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedés oka, hogy a kincstári eszközök értékcsökkenése 23 008 M Ft, viszont a kincstári eszközök pótlása tárgyévből 18.508 M Ft volt.

A MÁV Zrt. visszapótlási kötelezettségének részletezését a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Visszapótlási kötelezettség vagyonnevezésbe vételtől	2010.év	2011.év	változás
Nyitó egyenleg	35 556	46 392	10 836
Kincstári eszközök tárgyévi értékcsökkenése	22 566	23 017	451
Kincstári eszközök előző éveket érintő értékcsökkenése	-43	-9	34
Terven felüli értékcsökkenés, selejt, hiány	0	1 866	1 866
Kincstári eszköz selejtezéséből anyaghasznosítás	65	30	-35
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz	72	446	374
Növekedés összesen:	22 660	25 350	2 690
Nyitó korrekció	151	0	-151
Kincstári beruházás-felújítás saját forrásból	11 654	18 508	6 854
Kincstári beruházásra külső féltől átvett pénz felhasználása	0	444	444
Kincstárnak átadott saját eszköz	19	1	-18
Csökkenés összesen:	11 824	18 953	7 129
Záró egyenleg:	46 392	52 789	6 397

28. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség

A visszapótlási kötelezettség 2011. december 31-re vonatkozóan 6.397 M Ft-tal 52.789 M Ft-ra növekedett. A Társaság a visszapótlási kötelezettség elszámolásáról az MNV Zrt.-vel tárgyalásokat folytat.

I.7.5.2 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A MÁV Zrt.-nek hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

I.7.5.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek – beleértve a kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettségeket is - forduló napi állománya 566.471 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 25.501 M Ft-os (4,3 %-os) csökkenést jelent. A hosszú lejáratú kötelezettségek a források 71,48%-át, míg a kötelezettségek 86,96%-át adják.

A kincstári vagyonhoz kapcsolódó kötelezettség nélkül a hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi mérlegértéke 164.298 M Ft, ami az előző évhez képest 22.801 M Ft-os (12,19%-os) csökkenést jelent. Lényeges változások nem történtek a hosszú lejáratú kötelezettségek között.

I.7.5.3.1 Hosszú lejáratú hitelek

A MÁV Zrt. mérlegfordulónapon fennálló hosszú lejáratú hitel és kölcsön állományát a következő táblázatban mutatjuk be:

2011. évi hosszú lejáratú források

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Állami kezesség- vállalás (korm. hat. sz.)	Eszköz- fedezet	Deviza- nem	Szerződés összege (millió, eredeti)	Fennálló állomány (2011.12.31)	
							M Deviza	M Ft-ban
Beruházási hitelek								
EIB-ISPA	2001.09.03	2015.09.15	1082/2001	-	EUR	18,00	14,4	4 480
EUROFIMA 11	2003.12.31	2018.12.17	1036/2003	igen	EUR	8,06	8,057	2 507
EUROFIMA 13 a	2005.12.31	2015.03.06	1113/2005	igen	EUR	4,00	4	1 245
EUROFIMA 13 b	2006.10.03	2016.04.07	1113/2005	igen	EUR	15,90	15,9	4 947
EUROFIMA 13 c	2007.10.18	2014.01.28	1113/2005	igen	EUR	1,20	1,2	373
EUROFIMA 13 d	2007.11.30	2016.04.07	1113/2005	igen	EUR	17,40	17,4	5 414
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2006.04.21	2013.04.21	1113/2005	-	HUF	8 133,00		3 506
Raiffeisen Bank Zrt 9,209 Mrd Ft	2006.04.26	2016.04.21	1113/2005	-	HUF	9 209,00		9 209
MFB Zrt (13 db Desiro)	2002.01.28	2013.12.30	-	-	EUR	30,70	5,98	1 861
OTP Bank Nyrt (10 db Talent)	2006.03.23	2016.12.31	-	igen	EUR	45,35	21,85	6 799
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	2006.03.22	2020.06.16	-	igen	EUR	144,60	106,88	33 253
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt)	2007.09.25	2021.11.28	-	igen	EUR	141,60	121,73	37 873
Összesen:								111 466
Működési hitelek								
Raiffeisen Bank Zrt 28,5 Mrd Ft	2005.12.27	2015.11.27	1089/2005	-	HUF	28 500		22 800
Összesen:								22 800
Vállalkozói kölcsönök								
ip hálózat - MÁVI	2007.10.10	2012.05.20	-	-	HUF	646		81
szegedi köfi - PROLAN	2007.08.10	2019.06.27	-	-	HUF	1 870		1 695
dél-bal. köfi - PROLAN	2010.05.20	2016.07.31	-	-	HUF	2 260		2 260
áramellátás - PQ	2009.07.08	2015.12.13	-	-	HUF	1 267		1 014
Összesen:								5 050
Kötvények								
MFB Zrt 10 Mrd Ft	2010.12.22*	2015.12.21	1261/2010	-	HUF	10 000		10 000
CA-CIB -Takszöv. -Gránit 35 Mrd Ft	2011.09.07*	2014.09.05	1290/2011	-	HUF	35 000		35 000
Összesen:								45 000
Mindösszesen:								184 316

Megj.: a devizahitelek átszámítása 311,13 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelek közül 13.567 M Ft-ot, a működési hitelek közül 5.700 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, 81 M Ft-ot a kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben soron mutattunk be a mérlegben.

* A kötvény kibocsátásának időpontja.

29. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya

A tárgyévben a kormány által átvállalt hiteleket az I.6.3 fejezetben mutatjuk be.

A mérlegbe beállított hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök törlesztési ütemét a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

A hosszú lejáratú forrás megnevezése	2012.	2013.	2014.	2015.	2016. és utána	Összesen
Beruházási hitelek						
EIB-ISPA	1 120	1 120	1 120	1 120	0	4 480
EUROFIMA 11					2 507	2 507
EUROFIMA 13 a				1 245		1 245
EUROFIMA 13 b					4 947	4 947
EUROFIMA 13 c			373			373
EUROFIMA 13 d					5 414	5 414
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	2 337	1 169				3 506
Raiffeisen Bank Zrt 9,209 Mrd Ft		2 127	2 837	2 837	1 408	9 209
MFB Zrt (13 db Desiro)	955	905				1 861
OTP Bank Nyrt (10 db Talent besz.)	1 411	1 411	1 411	1 411	1 155	6 799
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	3 912	3 912	3 912	3 912	17 605	33 253
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt motorvonat)	3 831	3 831	3 831	3 831	22 549	37 873
Összesen	13 566	14 475	13 485	14 356	55 584	111 466
Működési hitelek						
Raiffeisen Bank Zrt 28,5 Mrd Ft	5 700	5 700	5 700	5 700	0	22 800
Összesen	5 700	5 700	5 700	5 700	0	22 800
Vállalkozói kölcsönök						
ip hálózat - MÁVI	81	0	0	0	0	81
szegedi köfi - PROLAN	234	234	234	234	759	1 695
dél-balatoni köfi - PROLAN	452	452	452	452	452	2 260
áramellátás - PQ	254	253	253	254	0	1 014
Összesen	1 021	939	939	940	1 211	5 050
Kötvények						
MFB Zrt 10 Mrd Ft				10 000		10 000
CA-CIB -Takszöv. -Gránit 35 Mrd Ft			35 000			35 000
Összesen	0	0	35 000	10 000	0	45 000
Mindösszesen	20 287	21 114	55 124	30 996	56 795	184 316

Megj.: a devizahitelek átszámítása 311,13 HUF/EUR (fordulónapi MNB) árfolyamon történt. A beruházási hitelekből 13.566 M Ft-ot, a működési hitelekből 5.700 M Ft-ot a rövid lejáratú hitelek között, a vállalkozói kölcsönök összegéből 939 M Ft-ot a rövid lejáratú kölcsönök között, 81 M Ft-ot a kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben soron mutattunk be a mérlegben

30. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme

I.7.5.3.2 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A MÁV mérlegében jelentős egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget mutatunk ki, mely szinte kizárólag az állami tulajdonú eszközök vagyongazdálkodásához kapcsolódik. A vagyongazdálkodással összefüggő kötelezettségeket a I.7.5.1 fejezetben mutatjuk be.

I.7.5.3.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A hosszúlejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a devizahiteleket, melyet a I.7.5.3.1 fejezetben mutatunk be részletesen.

I.7.5.4 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

I.7.5.4.1 Rövid lejáratú hitelek

A rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki 19.266 M Ft értékben a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes törlesztő részletét, valamint a folyószámlahitelek 1.114 M Ft-os év végi állományát is, illetve 2011-ben felvett rövid lejáratú átstrukturálási hiteleket az alábbi táblázat szerint:

A forrás megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Állami kezeség- vállalás	Deviza- nem	Szerződés összege M Ft	Fennálló állomány (2011.12.31) M Ft
Átstrukturálási hitelek						
MFB 11,2 Mrd Ft hitel	2011.11.17	2012.07.17	-	HUF	11 200	11 200
MFB 13,8 Mrd Ft hitel	2011.12.09	2012.08.09	-	HUF	13 800	13 800
Összesen:						25 000

31. Táblázat: 2011. évi rövid lejáratú átstrukturálási hitelek

I.7.5.4.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek év végi állománya 84.979 M Ft, ami a tavalyi állományhoz képest 4.113 M Ft-tal (5,09%-kal) több. A rövid lejáratú kötelezettségek a források 10,72%-át, míg a kötelezettségek állományának 13,04%-át teszik ki.

A közel 4 Mrd Ft-os növekedés lényegében a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 4.785 M Ft-os és az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek 1.455 M Ft-os növekedésével, továbbá a rövid lejáratú hitelek állományának 2.498 M Ft-os csökkenésével magyarázható.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron szereplő összeg a következő táblázatban bemutatottakat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2010. év	2011. év	Változás
Költségvetési befizetési kötelezettség	3 558	3 341	-217
Munkabér	2 667	2 773	106
Munkavállalótól levont egyéb kötelezettség	328	311	-17
Szolgáltatásból származó egyéb kötelezettség	419	0	-419
Hatósági határozatok alapján fizetendő kötelezettség	0	143	143
Fizetendő késedelmi kamat	0	48	48
Egyéb kötelezettségek	0	44	44
Egyéb kötelezettségek összesen	6 972	6 660	-312

32. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

I.7.5.4.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizane menkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/ HUF)	Kötelezettség összege M Ft- ban	Ebből év végén elszámolt árfolyamkülönbség M Ft-ban
EUR	458 196,23	311,13	143	7
CHF	2 755,20	255,91	1	0
Összesen:			144	7

33. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

I.7.5.4.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Konszolidációban részesedésként kezelt vállalkozások	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	15 477	1 348	0	16 825
Összesen:	0	15 477	1 348	0	16 825

34. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

I.7.5.5 Mérlegen kívüli kötelezettségek

I.7.5.5.1 Fedezeti ügyletek

A MÁV Zrt. tevékenységéhez kapcsolódó pénzügyi piaci kockázatok üzletmenetének szerves részét képezik, melyeket aktív módon, fedezeti ügyletekkel csökkentettünk.

A MÁV Zrt. 2011. évi devizaegyenlegének mértéke 49.305 eEUR hiányt mutatott, mely a tervezettől 10,5 %-kal (5.163 eEUR-ral) lett kevesebb. Devizaalapú hitel előtörlesztésre nem került sor. A tervezett devizaforgalom fedezése a Devizagazdálkodási Szabályzatnak megfelelően összesen 23.590 eEUR határidős, illetve 22.910 eEUR spot vételekkel valósult meg.

Az árfolyam fedezeti ügyletekkel a szükséges deviza cash-flow tervárfolyam (274,50 HUF/EUR) feletti árfolyamon (súlyozott átlagárfolyam: 280,97 HUF/EUR), de MNB átlag alatt került biztosításra (MNB súlyozott átlagárfolyam: 281,37 HUF/EUR).

A kamatváltozásból, tömegáru (lényegében: gázolaj) árváltozásból eredő kockázatokra fedezeti ügyleteket 2011-ben nem kötöttünk.

A 2011. évi lezárt fedezeti ügyletek eredmény-, valamint cash-flow hatását a következő táblázat mutatja:

I.7.5.5.2 Lezárt határidős ügyletek

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	Eredményhatás	Cash-flow hatás
Elszámolási ügyletek	Forward	0
	Opció	0
	Összesen:	0
Leszállítási ügyletek*	Forward	17
	Opció	0
	Összesen:	17
Mindösszesen:	17	17
ebből	Fedezeti	17
	Nem fedezeti	0
	Összesen	17
ebből	Tőzsdei	0
	Tőzsdén kívüli	17
	Összesen	17

*Megj.: Az eredményhatás és a cash-flow hatás a lejáratkori hivatalos MNB árfolyam alapján került meghatározásra.

35. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2011. évben

I.7.5.5.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A MÁV Zrt. 2011. december 31-én fennálló készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződéseit a következő táblázatok tartalmazzák.

adatok M Ft-ban

Társaság neve	Kedvezményezett neve, szerződés száma	Kezesség kezdete	Kezesség lejárat	Szerződés értéke M Ft-ban	Kezességhez kapcsolódó kötelezettség értéke 2011.12.31-én
MÁVGÉP Kft.	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt. NSF/SFI-2007-1117/KK	2004. szeptember 27.	2013. január 30.	625	625
MÁV FKG Kft.	Kereskedelmi és Hitelbank Nyrt. NSF/SFI-2007-1118/KK	2004. szeptember 22.	2013. január 30.	775	775
Fennálló kezesség összesen:				1 400	1 400

36. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések

adatok M Ft-ban

Társaság neve	Garancia típusa	Szerződő bank	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege M Ft-ban
Bankgarancia vállalások					
VPOP	jövedéki biztosíték	KDB	2010. december 12.	2012. december 11.	60
Regionális Fejlesztési Holding	ellenőri, felügyeleti	KDB	2008. október 20.	2011. december 31.	2
Nemzeti Közlekedési Hatóság	baleseti kárfedezeti	OTP	2009. április 27.	2012. december 31.	1 000
Vállalt bangarancia összesen:					1 062

37. Táblázat: Fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

I.7.5.5.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

Hitel megnevezése	Fennálló hitelállomány 2011.12.31 (M Ft)	Biztosíték
EUROFIMA 11	2 507	gördülőállomány
EUROFIMA 13 a	1 245	gördülőállomány
EUROFIMA 13 b	4 947	gördülőállomány
EUROFIMA 13 c	373	gördülőállomány
EUROFIMA 13 d	5 414	gördülőállomány
OTP Bank Nyrt (10 db Talent finansz.)	6 799	10 db Talent típusú motorvonat
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt finansz.)	33 253	30 db Flirt típusú motorvonat
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt finansz.)	37 873	30 db Flirt típusú motorvonat
Összesen	92 410	

38. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek

Az EUROFIMA társaságtól felvett kölcsönök zálogjoggal biztosítottak, a zálogjog a hitelből felújított járműveket terheli. A zálogjog mindaddig terheli az eszközöket, amíg a kölcsön visszafizetésre nem kerül. Ez vonatkozik az állam által átvállalt, de még fennálló kölcsönökre is.

10 db Talent motorkocsi beszerzése kapcsán az OTP bankkal, 30 db Flirt motorkocsi beszerzése kapcsán a Crédit Agricole Corporate and Investment Bankkal és további 30 db Flirt motorkocsi beszerzése kapcsán a Raiffeisen bankkal megkötött hitelszerződés alapján a beszerzésre kerülő eszközökön zálogjog került alapításra a bankok részére.

A MÁV tulajdonában, ill. a vagyonkezelésében álló ingatlanokra több esetben tartós környezeti kár jogcímen terhelés bejegyzésére került sor. Azon ingatlanoknál ahol ez a bejegyzés megtörtént, csak a kármentesítés eredményes befejezését követően kerülhet sor a terhelés törlésére. A terheléssel érintett ingatlanok száma 49 db.

A MÁV Zrt. a 2010. szeptember 15. és 2011. december 31. között indított közbeszerzési eljárás alapján kötött, még élő szerződéseiben a vállalkozók részére a Kbt. alapján inkasszójogot biztosít.

A MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 25 db TRAXX mozdony beszerzésének finanszírozására megkötött hitelszerződése mögé a MÁV Zrt. anyavállalati Comfort Lettert adott ki a finanszírozó Kreditanstalt für Wiederaufbau és Európai Beruházási Bank részére.

A jelzáloggal terhelt ingatlanok listáját az alábbi táblázat mutatja be:

adatok E Ft-ban

Település	Helyrajzi szám	Jogosult név	Összeg	Tulajdonos
Hetvehely	61/1	OTP Bank Nyrt.	36	MAGYAR ÁLLAM
Küngös	1101	K&H Bank Zrt.	31 000	MAGYAR ÁLLAM
Záhony	600/9	K&H Bank Zrt.	65 000	MÁV Zrt.

39. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok

I.7.5.5.5 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hiteleit, kölcsöneit és lízingjeit terhelő mérlegen kívüli (kamat és egyéb) kötelezettségek fizetési ütemét a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

A forrás megnevezése	2012.	2013.	2014.	2015.	2016. és utána	Összesen
Beruházási hitelek						
EIB-ISPA	79	71	48	20		218
EUROFIMA 11	42	47	50	50	149	337
EUROFIMA 13 a	21	23	24	13		81
EUROFIMA 13 b	86	91	97	97	51	423
EUROFIMA 13 c	6	7	4			16
EUROFIMA 13 d	94	100	107	107	55	462
Konzorcium 8,133 Mrd Ft	153	14				167
Raiffeisen Bank Zrt 9,209 Mrd Ft	638	588	407	215	29	1 876
MFB Zrt (13 db Desiro beszerzés)	36	16				52
OTP Bank Nyrt (10 db Talent besz.)	157	131	99	60	22	470
CA-CIB Konzorcium (30 db Flirt)	777	735	649	543	1 133	3 837
Raiffeisen Bank Zrt (+30 db Flirt motorvonat)	889	859	776	673	1 869	5 066
Beruházási hitelek összesen:	2 978	2 681	2 260	1 778	3 308	13 005
Működési hitelek						
Raiffeisen Bank Zrt 28,5 Mrd Ft	1 418	1 042	652	265		3 377
Működési hitelek összesen:	1 418	1 042	652	265	0	3 377
Vállalkozói kölcsönök						
ip hálózat - MÁVI	1	0	0	0	0	1
szegedi köfi - PROLAN	128	107	89	71	104	499
dél-balatoni köfi - PROLAN	258	198	143	89	34	722
áramellátás - PQ	103	74	46	18	0	241
Vállalkozói kölcsönök összesen:	490	379	278	178	138	1 463
Kötvények						
MFB Zrt 10 Mrd Ft	661	659	659	659		2 638
CA-CIB -Takszöv. -Gránit 35 Mrd Ft	2 651	2 703	2 048			7 401
Kötvények összesen:	3 312	3 362	2 707	659	0	10 039
Mindösszesen:	8 197	7 464	5 896	2 880	3 446	27 883

Megj.: a devizakamatok átszámítása 300 HUF/EUR üzleti tervnek megfelelő árfolyamon történt

40. Táblázat: Mérlegen kívüli kötelezettségek (kamat és járulékos költségek) törlesztési üteme

I.7.5.5.6 Hosszúlejáratú hitelek és kölcsönök felvételi és törlesztési üteme

A 2012-ben kötendő hitelszerződések alapján felvenni tervezett beruházási és forgóeszközpótló hitelek felvételi és törlesztési ütemezését a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2012.	2013.	2014	Összesen
27,22 Mrd Ft állami kezési hitel	27 220	0	0	27 220
36 Mrd Ft állami kezési hitel	36 314	0	0	36 314
Összesen	63 534	0	0	63 534

41. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek felvételi üteme a 2012-ben kötendő szerződések alapján

adatok M Ft-ban

Ügyletfajta	2012.	2013.	2014.	2015.	Összesen
27,22 Mrd Ft állami kezési hitel	0	0	0	27 220	27 220
36 Mrd Ft állami kezési hitel	0	0	0	36 314	36 314
Összesen	0	0	0	63 534	63 534

42. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme a 2012-ben kötendő szerződések alapján

I.7.5.5.7 A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása (adatok Ft-ban):

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Szerződés összege/hó	A fordulónapig el nem számolt összeg
LeasePlan Hungária Zrt.	gépjárművek bérlete	2004.12.27	2012.06.30	36 127 500	216 765 000
X-Rent Kft.	gépjárművek bérlete	2005.02.01	határozatlan	2 770 373	n/a
VASÚTÉPÍTŐK KFT	kisgép bérlet	2006.01.01	határozatlan	1 011 823	n/a
Raiffeisen Ingatlan Alap	irodaház bérlet	2008.10.30	2014.06.30	112 561 800	3 376 854 004
DÉMÁSZ Hálózati Elosztó	távvezetési oszlopok, transzformátorok, kapcsolóberendezések bérlete	1969.03.26	határozatlan	2 950 000	n/a
Porsche Kft.	gépjárművek bérlete	2011.10.03	2016.09.30	100 200 000	5 711 400 000
Magyar Telekom Nyrt.	szolgáltatási szerződés	2004. július, 2005. július	határozatlan	11 622 660	n/a
Egyéb szerződések összesen		1969.03.26-től különböző szerződések	határozatlan/határozott	6 451 272	88 378 566
Összesen:					9 393 397 570

43. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések

I.7.6 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző évhez viszonyítva 3.482 M Ft-tal, 9,8%-kal csökkent.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 155 M Ft-tal csökkent. Az Invitel Kft. miatti egyéb passzív időbeli elhatárolás összege 248 M Ft-tal.

A költségek passzív időbeli elhatárolása 1.523 M Ft-os csökkenést mutat, melynek több összetevője van. Az elhatárolt kamatok értéke 584 M Ft-tal, az időszakban ki számlázásra nem került tételek miatti elhatárolás összege 117 M Ft-al, az igazolás alatt lévő számlák miatti elhatárolás összege 253 M Ft-tal, míg a prémiumok passzív időbeli elhatárolása a tavalyi évhez képest 267 M Ft-tal csökkent.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása az előző évhez képest 1.804 M Ft-tal csökkent, melyet egyrészt az értékcsökkenéssel arányos feloldás okoz, illetve a GYSEV részére történt eszközátadáshoz kapcsolódó feloldás 451 M Ft értékben.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének alakulását a következő táblázat mutatja be:

		2010. évi záró			2011. évi záró		
Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számla megnevezése	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen	1 éven túli	1 éven belüli	Összesen
481,6	Nem számlázott bevételek (jóváírás) aktív időbeli	0	0	0	0	74	74
481,7	Előre számlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	110	110	0	20	20
481,8	INVITEL Kft egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	10 450	302	10 752	10 214	290	10 504
481,9	Egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása	322	89	411	298	222	520
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		10 772	501	11 273	10 512	606	11 118
475,21	Kalkulált korengedményes nyugdíj	0	549	549	0	167	167
482,1	Nem számlázott költségek passzív időbeli elhatárolása	0	313	313	0	196	196
482,6	Igazolás alatt lévő bejövő számlák passzív időbeli elhatárolása	0	268	268	0	15	15
482,7	Tárgyévét követő időszakra könyvelt számlák passzív időbeli elhatárolása	0	5	5	0	0	0
482,9	Egyéb költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolása	0	15	15	0	21	21
486,09	2009 évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értékének passzív időbeli elhatárolása	0	9	9	0	0	0
486,10	2010 évben nem számlázott közüzemi díjak kalkulált értékének passzív időbeli elhatárolása	0	631	631	0	52	52
486,11	2011. évben nem számlázott közüzemi díjak	0	0	0	0	667	667
487,1	Kamat passzív időbeli elhatárolása	0	1 432	1 432	0	847	847
487,2	Cash-pool külső és belső kamatának passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	1	1
488	Prémium és járulékai passzív időbeli elhatárolása	0	852	852	0	585	585
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		0	4 074	4 074	0	2 551	2 551
481,11	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott tárgyi eszközök és immateriális javak	697	273	970	597	175	772
481,21	A többletként fellelt tárgyi eszközök és immateriális javak	341	12	353	588	10	598
481,3112	Egyéb költségvetéstől véglegesen kapott pénzeszköz	8 112	63	8 175	7 053	294	7 347
481,3113	Phare segélyből származó fejlesztésre kapott pénzeszköz	1 073	163	1 236	1 108	64	1 172
481,3114	EU és egyéb központi programok keretében kapott támogatások	1 413	519	1 932	1 856	38	1 894
481,312	Önkormányzattól és vállalkozóktól véglegesen kapott pénzeszköz	261	0	261	256	14	270
481,4	Kormány által átvállalt, eszközbeszerzéshez kapcsolódó kötelezettségek elhatárolása	6 333	918	7 251	5 454	867	6 321
Halasztott bevételek		18 230	1 948	20 178	16 912	1 462	18 374
Összesen		29 002	6 523	35 525	27 424	4 619	32 043

44. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

I.8 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

I.8.1 Összehasonlíthatóság értékelése

A MÁV Zrt. 2005. és 2006. évi működési hiteleinek egy részét az állam 2011-ben átvállalta. A MÁV Start Zrt. az elfogadott 2009 és 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződése alapján járó térségi személyszállítási költségtérítést egy összegben 2011. novemberben utalta át a MÁV Zrt. részére.

Az eredményt érintő egyszeri elszámolások hatását a kimutatásokban elkülönítve is bemutatjuk, mivel jelentősen befolyásolják a bemutatott időszak gazdálkodásából származó eredményt.

I.8.2 Értékesítés nettó árbevétele

I.8.2.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

Az értékesítés nettó árbevételének alakulását a következő tábla mutatja be:

adatok M Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Vasúti pályahálózat működtetés	139 339	139 890	551
Ebből: Menetvonal és közlekedtetés	51 832	41 833	-9 999
Vontatási energia és üzemanyag biztosítás	33 975	36 179	2 204
Állomáshasználat	33 207	42 252	9 045
Felsővezeték	8 272	3 827	-4 445
Teherkocsi tolatás, rendezés	5 208	3 975	-1 233
Egyéb pályaműködtetési szolgáltatások	6 845	11 824	4 979
Személyszállítás	92	105	13
Egyéb tevékenység	30 997	33 163	2 166
Ebből: Anyagértékesítés és készletezés	5 163	6 223	1 060
Vasúti jármű bérbeadás	8 898	10 009	1 111
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	9 759	10 336	577
Egyéb szolgáltatás (központi szolgáltatás, stb.)	7 177	6 595	-582
Összesen:	170 428	173 158	2 730

45. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

A vasúti pályahálózat működtetés esetében a hálózat-hozzáférési díjtételek – elsősorban a 2011. január 1.-től érvénybe lépett új díjrendszer hatására – a bázisidőszakhoz viszonyítva – esetenként jelentősen (pl. menetvonal biztosítás, felsővezeték használat) – változtak, emellett a szolgáltatásnyújtások típusa és tartalma is módosult. A pályavasút a gazdaságtalan teherkocsi tolatás, rendezés szolgáltatását megszüntette azokon a szolgálati helyeken, ahol a tolató mozdonyok alacsony kihasználtsággal üzemeltek, ez járult hozzá ezen bevételek csökkenéséhez. Mindezek ellenére – a díjképzési módszertan elveiből és az új díjak meghatározása során figyelembe vett állami támogatás mértékéből is következően – összességében a bevételek volumene emiatt számottevően nem változott. Az értékesített vontatási gázolaj egységára a

kedvezőtlen piaci folyamatok miatt jelentősen emelkedett (257,2 Ft/l-ről 306,0 Ft/l-re), hozzájárulva az e címen elszámolt árbevétel 2.154 M Ft-os növekedéséhez.

A vasúti pályahálózat működtetés árbevétele 2011-ben alapvetően három vasútvállalat felé került elszámolásra: MÁV START Zrt (78.255 M Ft), MÁV-TRAKCIÓ Zrt. (32.738 M Ft) és Rail Cargo Hungary Zrt. (19.521 M Ft).

Növekedett az anyagértékesítés és készletezés árbevétele a bázisévhez viszonyítva, mivel a vasúti pályahálózat működtetésében (karbantartás, felújítás és helyreállítás) résztvevő társaságok munkájukhoz 1.060 M Ft-tal nagyobb összegben szereztek be anyagot a MÁV Zrt. közreműködésével. A MÁVGÉP Kft. és a MÁV FKG Kft. felé történt elszámolásra 2011-ben az anyagértékesítés árbevételének majdnem 2/3-a (3.955 M Ft).

A MÁV START Zrt. részére bérbe adott Flirt motorvonatok árbevétele 994 M Ft-tal növekedett a bérleti díj konstrukció változásának hatására.

Az ingatlan bérbeadás és üzemeltetés 2011. évi árbevételéből 4.299 M Ft a cégcsoporton kívül, 2.757 M Ft a MÁV-GÉPÉSZET Zrt és 1.534 M Ft a MÁV START Zrt. felé került elszámolásra.

I.8.2.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

Az export és import tevékenységeket viszonylatonként a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban								
Ország	Termék import	2010. év			2011. év			Import Össze- n
		Szolgál- tatás import	Import Össze- n	Szolgál- tatás export	Export Össze- n**	Termék import	Szolgál- tatás import	
Németország	61	452	513	0	0	145	12	157
Ausztria	0	670	670	124	124	0	21	21
Olaszország	0	0	0	0	0	0	7	7
Szlovákia	0	2	2	441	441	0	2	2
Csehország	687	0	687	0	0	820	0	820
Szlovénia	0	1	1	0	0	0	0	0
Lengyelország	25	0	25	0	0	118	0	118
Franciaország	0	86	86	0	0	50	61	111
Nagy-Britannia	0	1	1	0	0	0	0	0
Svédország	0	0	0	0	0	0	0	0
Belgium	0	19	19	0	0	0	16	16
Hollandia	0	9	9	0	0	0	9	9
Románia	0	0	0	0	0	0	1	1
EU tagorsz. össz.:	773	1 240	2 013	565	565	1 133	129	1 262
Horvátország	0	0	0	0	0	0	5	5
Szerbia	9	0	9	0	0	0	0	0
Ukrajna	0	2	2	0	0	0	4	4
Svájc	10 495*	1	10 496	0	0	0	0	0
Egyesült Államok	0	29	29	0	0	0	2	2
Oroszország	0	2	2	0	0	0	2	2
NEM EU tagor- szágok össz.:	10 504*	34	10 538	0	0	0	13	13
Mindösszesen:	11 277*	1 274	12 551	565	565	1 133	142	1 275

*Ebből 5.110 M Ft 2009. évet érinti

** Külföldi vevők részére értékesített gázolaj

46. Táblázat: Az export és import alakulása

A 820 M Ft-os termékimport a Moravia Steel-től, beszerzett „48 rendszerű” vasúti acélsín értékét tartalmazza, míg az 565 M Ft-os szolgáltatás export mögött pályahasználati díj és az ahhoz kapcsolódó vontatási célú villamos energia áll.

I.8.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

A MÁV Zrt. költségei a 2011. évben a következők szerint alakultak.

Megnevezés	2010		2011	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	100 898	47,70	105 537	49,12
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	75 133	35,52	74 896	34,86
Értékcsökkenési leírás összesen:	35 511	16,78	34 421	16,02
Összesen:	211 542	100,00	214 854	100,00

47. Táblázat: Költségek alakulása

Növekedett az anyagjellegű ráfordítások költsége és aránya is az értékesített vontatási gázolaj és villamos energia költségének emelkedésével összefüggésben.

I.8.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében 4,59 %-kal növekedtek az alábbi okok következtében:

- A vasúti pálya karbantartás igénybevett szolgáltatása 28,79 %-kal nőtt a lassú jelek melletti vonatközlekedtetés csökkentése érdekében, és jelentősen emelkedtek a közüzemi költségek is, melyek hatását nem ellensúlyozta a vontatási és tolatási, valamint a felsővezeték használati díj csökkenése.
- A vontatási gázolaj beszerzési árának jelentős emelkedése 14,85 %-kal növelte a továbbadott vontatási gázolaj költségét.

Az anyagjellegű ráfordítások alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index (%)	Megosztás a 2011. évi összes ktg (%)-ában
Elektromos energia	3 369	2 949	-420	87,53	1,37
Gáz	2 386	2 321	-65	97,28	1,08
Víz és csatorna	1 335	637	-698	47,72	0,30
Üzem- és fűtőanyag	1 369	1 472	103	107,52	0,69
Pályavasúti szakanyag	1 749	2 632	883	150,49	1,23
Ruha	203	592	389	291,63	0,28
Távhőszolgáltatás	280	0	-280	0,00	0,00
Egyéb anyag	1 260	1 334	74	105,87	0,62
Anyag összesen	11 951	11 937	-14	99,88	5,57
Pályakarbantartás	12 677	16 327	3 650	128,79	7,60
Vontatás, tolatás	7 546	4 458	-3 088	59,08	2,07
Felsővezeték használati díj	3 450	2 262	-1 188	65,57	1,05
Vasúti pálya mérés, tisztítás, hegesztés	1 879	1 826	-53	97,18	0,85
Vasúti és közúti járművek bérbevétele	1 426	543	-883	38,08	0,25
Vasútüzemi egyéb szolg. (vasúti jármű karb., tiszt., baleseti készenlét, jegyvizsgálat, stb.)	767	604	-163	78,75	0,28
Épület üzemeltetés, karbantartás	8 748	9 701	953	110,89	4,52
Közüzemi szolgáltatások (nem fogyasztás arányos díjak)	0	1 799	1 799	0,00	0,84
Ingatlanok bérbevétele	1 493	1 486	-7	99,53	0,69
Ingatlanhasznosítási szolgáltatás	858	802	-56	93,47	0,37
Informatikai szolgáltatás	3 228	3 244	16	100,50	1,51
Biztonsági szolgálat	1 394	1 565	171	112,27	0,73
Posta és telefon	479	660	181	137,79	0,31
Oktatás, egészségügy és egyéb humán tev.	504	74	-430	14,68	0,03
Szakértői, pályázati, szerzői díjak	180	110	-70	61,11	0,05
Jogi tevékenység	102	180	78	176,47	0,08
Egyéb anyag jell. szolgált.	2 810	3 447	637	122,67	1,60
Igénybevett szolgáltatások	47 541	49 088	1 547	103,25	22,83
Hatósági díjak, illetékek	785	668	-117	85,10	0,31
Bankköltség	142	190	48	133,80	0,09
Biztosítási díjak	270	246	-24	91,11	0,11
Egyéb szolgáltatások	1 197	1 104	-93	92,23	0,51
Eladott vontatási gázolaj beszerzési értéke	13 407	15 398	1 991	114,85	7,17
Eladott vontatási energia (fogyasztás arányos díjak)	0	1 111	1 111	0,00	0,52
Egyéb értékesítés beszerzési értéke	4 159	5 100	941	122,63	2,37
Eladott áruk beszerzési értéke	17 566	21 609	4 043	123,02	10,06
Eladott vontatási energia (nem fogyasztás arányos díjak)	19 788	18 855	-933	95,29	8,78
Egyéb közvetített szolgáltatás	2 855	2 944	89	103,12	1,37
Közvetített szolgáltatás	22 643	21 799	-844	96,27	10,15
Anyagjellegű ráford. össz.	100 898	105 537	4 639	104,59	49,12

48. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása

2011-ben a közüzemi szolgáltatások (villamos energia, gáz, víz) esetében a nem fogyasztás arányos díjak, valamint a csatorna és a távhőszolgáltatás díjai átkerültek az anyagköltségek közül a szolgáltatások közé 1.799 M Ft értékben. Az egyéb célú elektromos energia egységára 1,5 Ft/kWó-val csökkent, hozzájárulva az elektromos energia költségének kedvező alakulásához. A pályavasúti szakanyagok közül a vasúti pálya karbantartásához és felújításához felhasznált anyagok költsége növekedett összességében 883 M Ft-tal.

A 2011. évi fogyasztás arányos villamos energia költségéből 1.681 M Ft a pályauzemeltetésénél (térvilágítás, váltófűtés, fénysorompók és egyéb biztosítóberendezések, transzformátorállomások áramellátása), 1.130 M Ft az épületek áramellátásánál jelentkezett. A fogyasztás arányos gázköltség döntően az épületek üzemeltetéséhez került felhasználásra.

Az igénybevett szolgáltatások költségének növekedéséhez a nem fogyasztás arányos közüzemi díjak elszámolásának változásán túl alapvetően a vasúti pálya karbantartásához igénybevett szolgáltatások növekedése (+ 3.650 M Ft), valamint a tolatási szolgáltatás (-3.088 M Ft) és a felsővezeték használati díj csökkenése (-1.188 M Ft) járult hozzá. A MÁV Zrt. a pályahálózat-hozzáférési szolgáltatásain belül felszámolta a gazdaságtalanul végzett tolatási szolgáltatásokat egyes helyeken, ezért kevesebb ilyen szolgáltatást vett igénybe a MÁV-TRAKCIÓ Zrt-től. A felsővezeték használati díj kedvező alakulásához a díjtartalom változása (töketörlesztés költsége megszűnt, nem jelentkezik a 2010. évben elszámolt felhalmozódott árfolyam különbözet miatti feloldás, megváltozott a szolgáltatást nyújtó társaság és csökkent a felsővezeték karbantartási tartalom) járult hozzá.

Az anyagjellegű szolgáltatások költségének három legjelentősebb eleme 2011-ben a pályakarbantartás 16.327 M Ft-tal, az épületüzemeltetés és -karbantartás 9.701 M Ft-tal, valamint a vontatás, tolatás 4.458 M Ft-tal

Az egyéb szolgáltatások közül 2011-ben 612 M Ft a 269/2009.(XII.1.) Korm. rendelet alapján a VPE Kft. részére fizetendő díj.

Az eladott áruk beszerzési értéke 4.043 M Ft-tal nőtt a bázisidőszakhoz viszonyítva az alábbi okok következtében:

- A vontatási gázolaj értékesítés költsége 1.991 M Ft-tal növekedett az árbevétel alakulással összhangban.
- Az értékesített vontatási villamos energia fogyasztás arányos díjai szerinti költségek a 2011. évi menetrendváltástól átkerültek az eladott áruk beszerzési értéke közé, 1.111 M Ft növekedést okozva.
- A MÁV vasúti pályamunkát végző társaságok a bázis időszakhoz viszonyítva nagyobb mértékben vettek igénybe tevékenységükhöz a MÁV Zrt. közreműködésével anyagot, és ez az eladott áruk beszerzési értékét 829 M Ft-tal növelte.

A közvetített szolgáltatás költsége 2011 évben 844 M Ft-tal csökkent 2010 évhez viszonyítva alapvetően az elszámolás változással összefüggésben.

I.8.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index (%)	Megoszlás a 2011. évi összes ktg %-ában
Bérköltség	50 417	50 948	531	101,05	23,71
Személyi jellegű egyéb kifizetés	9 141	8 241	-900	90,15	3,84
Bérráfordítások	15 575	15 707	132	100,85	7,31
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	75 133	74 896	-237	99,68	34,86

49. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A bérköltség és a bérráfordítás emelkedésében szerepet játszott a dolgozók 2011. évi ösztönzésére az 1447/2011.(XII.21.) Kormány határozat alapján kapott támogatás (0,5 Mrd Ft) dolgozók részére történt kifizetése.

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest összességében csökkentek a személyi jellegű egyéb kifizetések kedvező változása következtében.

A korekedvezmény-biztosítási járulék mértéke a 2010. évi 9,75 %-ról 2011-ben 13,00 %-ra nőtt, hozzájárulva az ezen a címen elszámolt költség 109 M Ft-os növekedéséhez.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 2010. évhez viszonyított 2011. évi jelentős eltérései az alábbiak:

- a korengedményes nyugdíjakra elszámolt összeg 2011-ben 681 M Ft-tal csökkent,
- a természetbeni juttatások után fizetett személyi jövedelemadó költsége a jogszabályi változások hatására (a kedvezményezett kategóriába tartozó juttatások esetében a 25 %-os adómérték 19,04 %-ra változott) 238 M Ft-tal csökkent,
- a VBKJ adóterhek nélküli költsége a keretszám változás hatását is figyelembe véve 206 M Ft-tal növekedett.

I.8.3.3 Értékcsökkenési leírás

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index(%)	Megoszlás a 2011. évi összes ktg %-ában
Kincstári eszközök értékcsökkenési leírása	22 565	23 017	452	102,00	10,71
MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírása	12 946	11 404	-1 542	88,09	5,31
Értékcsökkenési leírás összesen	35 511	34 421	-1 090	96,93	16,02

50. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása

Az értékcsökkenési leírás költsége az előző évhez képest 1.090 M Ft-tal csökkent. Ezen belül a kincstári eszközökkel kapcsolatban elszámolt amortizáció 452 M Ft-tal emelkedett, míg a MÁV Zrt. tulajdonú eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenés 1.542 M Ft-tal csökkent.

A kincstári eszközök értékcsökkenési leírási költsége alapvetően a beruházás-felújítás hatására megnövekedett bruttó érték miatt emelkedett.

A vasúti személykocsikra és motorvonatokra a bérleti szerződés szerinti hasznos élettartamoknak megfelelően megállapított új értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazása csökkentette a MÁV Zrt. eszközök értékcsökkenési leírási költségét.

.

I.8.4 Egyéb bevételek

Egyéb bevételként 2011-ben 33.811 M Ft került könyvelésre, ami a 2010. évi adathoz viszonyítva 828 M Ft-os csökkenést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	821	670	-151	81,61
Ebből: Értékesített saját tulajdonú tárgyi eszközök bevétele	732	612	-120	83,61
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	991	829	-162	83,65
Eredményt növelő tételek	2 379	2 255	-124	94,79
Ebből: Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	479	1 086	607	226,72
APEH-től kapott késedelmi kamat	256	0	-256	0,00
Egyéb kapott késedelmi kamat	933	803	-130	86,07
MÁV ingatlanokért kapott kártalanítás	61	311	250	509,84
Kapott kötbér	479	22	-457	4,59
Képzett céltartalék felhasználása	5 426	4 867	-559	89,70
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	5 223	4 371	-852	83,69
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.	203	496	293	244,33
Különbéle egyéb bevételek	301	894	593	297,01
Halasztott bevételek üzemi eredményt terhelő költségek és ráfordítások miatti visszavezetése	1 721	1 891	170	109,88
Ebből: Elhatárolt költségvetési juttatás visszavezetése	340	681	341	200,29
Elhatárolt PHARE segély visszavezetése	164	64	-100	39,02
Kormány által elengedett és elhatárolt tartozások visszavezetése	918	909	-9	99,02
Költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	23 000	22 402	-598	97,40
Ebből: Közzolgáltatási költségtérítés pályaműködtetés	23 000	21 050	-1 950	91,52
Közzolgáltatási költségtérítés térségi személyszállítás	0	854	854	0,00
Egyéb bevételek	0	3	3	-
Ebből: Előző évekkel kapcsolatos adóvisszatérítés	0	0	0	-
Összesen:	34 639	33 811	-828	97,61

51. Táblázat: Egyéb bevételek

A két időszak adatait összehasonlítva nagy eltérést mutató tételek:

- A MÁV Zrt. által az elemi események (árvíz, esőzés, vihar és iszapkatasztrófa) miatti helyreállítás címén kapott térítés összege 725 M Ft-tal volt több 2011-ben a 2010. évhez viszonyítva, döntően a biztosítóktól 2011-ben kapott térítés (710 M Ft) következtében.
- 2010-ben a STADLER cég felé az első 30 db motorvonat szállításával kapcsolatos késedelmek miatt 433 M Ft kötbért számoltunk el.

- 2011-ben az MNV Zrt.-vel szemben 240 M Ft kártalanítást számolt el a MÁV Zrt. a vagyonkezelői jogába tartozó egyes ingatlanok földhasználatának harmadik fél részére történt átadásával kapcsolatban.
- Tárgyévben az előző évihez viszonyítva 852 M Ft-tal kevesebb kötelezettségre képzett céltartalék került felhasználásra az alábbi részletezésben

adatok M F-ban:

Kötelezettségekre képzett céltartalék	2010. évi felhasználás	2011. évi felhasználás	Változás
Létszám, korengedm., végkielégítés	2 453	1 832	-621
Környezetvédelmi kötelezettség	637	739	102
Leányvállalatokhoz kapcs. kötelezettség	536	0	-536
Peresített ügyek	1 597	756	-841
Jóléti ingatlanért. kapcs. karbantartási köt.	0	116	116
Kártérítési igényre képzett céltartalék	0	64	64
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatt	0	419	419
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatti károk	0	5	5
Munka-,forma és egyenruha kötelezettség	0	440	440
Összesen:	5 223	4 371	-852

52. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok alakulás

- A vasúti pálya felújítását, karbantartását és helyreállítását végző cégek (MÁV GÉP Kft és MÁV FKG Kft.) 711 M Ft utólagos engedményt adtak a MÁV Zrt. részére végzett munkák után, hozzájárulva a különféle egyéb bevételek növekedéséhez.
- A dolgozók 2011. évi ösztönzésére az 1447/2011.(XII.21.) Kormány határozat alapján 497 M Ft támogatást kaptunk.
- A MÁV Zrt. 2009. és 2010. évi keskeny nyomközű személyszállítási közszolgáltatási tevékenységével kapcsolatban a MÁV START Zrt. 2011-ben utalta át a MÁV Zrt. részére az elfogadott 854 M Ft térítést. A költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások 2011-ben 1.950 M Ft-tal csökkentek a 2010. évi támogatásokhoz képest a vasúti pályahálózat működtetéshez igénybevett közszolgáltatási költségterítés címén.

I.8.5 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordításként 2011-ben 23.447 M Ft került könyvelésre; ez a 2010. évhez képest 603 M Ft növekedést jelent.

A változás okai:

2011-ben a beruházásokhoz kapcsolódóan 1.019 M Ft értékben került sor kincstári eszközök selejtezésére, a már meg nem valósuló befejezetlen kincstári beruházások esetében 224 M Ft, a 2004 óta selejtezésre váró kincstári eszközökkel kapcsolatban 462 M Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra. 522 M Ft értékben került sor MÁV Zrt. tulajdonú ingatlanok leltári hiányként történő kivezetésére adminisztrációs hibákkal összefüggésben.

2011. évben 2.087 M Ft-tal csökkent a káresemények miatti ráfordítás döntően az előző évek elemi eseményei (árvíz, esőzés, viharkár, iszapkatasztrófa, hófúvás és jegesedés) miatt 2010. évben végzett jelentős elhárítás és helyreállítás következtében. 2011-ben a káresemények ráfordítása közül 727 M Ft az elemi események miatt, 466 M Ft a környezetszennyezés miatt, 312 M Ft a vasúti balesettel kapcsolatban és 536 M Ft a baleseti járadékok, költségtérítések és kártérítések következtében került elszámolásra.

2010-ben az NKH a piacfelügyelettel kapcsolatban 200 M Ft, a közbeszerzési döntőbizottság 57 M Ft bírságot rótt ki a MÁV Zrt-re. E tényező okozta alapvetően, hogy a bírságok ráfordítása 2011. évben 272 M Ft-tal csökkent 2010. évhez viszonyítva. A 255 M Ft-os késedelmi kamat ráfordítás csökkenés fele a MÁV társaságok esetében merült fel.

2011-ben a MÁV Zrt. és az Új Multiplex Kft közötti bérleti szerződés megszüntetésével kapcsolatban 481 M Ft kártérítést számoltunk el.

A különféle egyéb ráfordítások csökkenéséhez a közmunka program és sportegyesületek részére adott támogatások kedvező alakulása járult hozzá.

A céltartalék ráfordítása 1.451 M Ft-tal növekedett 2010. évhez viszonyítva, mivel 2011-ben az árfolyam kedvezőtlen alakulása miatt több céltartalékot képeztünk a beruházási hitelek árfolyamvesztésére, valamint 500 M Ft várható bírságra képeztünk céltartalékot a Gazdasági Versenyhivatal által indított versenyfelügyeleti eljárás kapcsán. Ugyanakkor csökkent a 2010. évi rendkívüli időjárás miatti károkról, a járadékfizetési kötelezettségre képzett céltartalék.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index (%)
Értékesített, selejtezett, hiányzó bef. eszközökkel kapcs. elsz. ráf.	1 137	2 927	1 790	257,43
Ebből: Értékesített saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	360	207	-153	57,50
Selejtezett kincstári tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	1	1 043	1 042	104 300,00
Selejtezett saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	474	137	-337	28,90
Hiányzó saját tárgyi eszközök nettó értéke	11	551	540	5 009,09
Kincstári tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	0	797	797	-
Saját tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak értékvesztése	291	133	-158	45,70
Készletek, követelések értékvesztése, készletek hiánya, selejtezése	756	871	115	115,21
Ebből: Készletek leértékelése	122	154	32	126,23
Követelések értékvesztése	616	708	92	114,94
Eredményt csökkentő tételek	7 238	4 458	-2 780	61,59
Ebből: Behajthatatlan követelések leírt összege	18	61	43	338,89
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	4 676	2 589	-2 087	55,37
Bírságok	286	14	-272	4,90
Fizetett késedelmi kamat	543	288	-255	53,04
Kártérítések	89	486	397	546,07
Önellenőrzési pótlék	17	22	5	129,41
Különféle egyéb ráfordítások	1 573	951	-622	60,46
Céltartalék képzés	13 491	14 942	1 451	110,76
Ebből: Korengedményes nyugdíjra, végkielégítésre képzett céltartalék	1 321	1 323	2	100,15
Környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék	83	42	-41	50,60
Peresített ügyek fedezetére képzett céltartalék	852	477	-375	55,99
Jóléti ingatlan értékesítéshez kapcsolódó karbantartási kötelezettségre képzett céltartalék	83	0	-83	0,00
Kártérítési igényre képzett céltartalék	91	32	-59	35,16
2010. évi rendkívüli időjárási helyzet miatti céltartalék képzés	795	50	-745	6,29
Ajka térségi vegyi katasztrófa miatt keletkezett károk elhárítására céltartalék képzés	76	0	-76	0,00
Munka-, egyen és formaruha kötelezettségekre céltartalék képzés	494	402	-92	81,38
Járadékfizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	1 894	1 189	-705	62,78
Késedelmi kamat fizetési kötelezettségekre céltartalék képzés	0	125	125	-
Bírságra céltartalék képzés	0	500	500	-
Beruházási hitelek nem realizált árfolyamvesztése miatt képzett céltartalék	1 072	4 223	3 151	393,94
NIF által át nem adott eszközök értékcsökkenésének fedezetére képzett céltartalék	6 730	6 579	-151	97,76
Értékesített vevőkövetelések könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Elszámolt adók, illetékek és eredményt terhelő ÁFA	14	18	4	128,57
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	208	231	23	111,06
Innovációs járulék	201	226	25	112,44
Összesen:	22 844	23 447	603	102,64

53. Táblázat: Egyéb ráfordítások

I.8.6 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

I.8.6.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeként 2011-ben 2.610 M Ft került könyvelésre; ez a 2010. évi pénzügyi bevételhez viszonyítva 445 M Ft növekedést jelent. A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index (%)
Kapott osztalék és részesedés	1 469	1 577	108	107,35
Vagyongazdálkodási célú befektetések árfolyamnyeresége	0	0	0	0,00
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	-
Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	483	800	317	165,63
Ebből: Hitelintézetektől kapott kamat	405	627	222	154,81
Más vállalkozótól kapott kamat	58	91	33	156,90
Értékpapír után kapott kamat	13	0	-13	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	213	233	20	109,39
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	180	231	51	128,33
Összesen:	2 165	2 610	445	120,55

54. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott osztalék és részesedés: A MÁV társaságoktól kapott osztalék a tulajdonosi döntés alapján 108 M Ft-tal növekedett 2011-ben 2010. évhez képest. A tárgyévi legjelentősebb bevételek: MÁV Ingatlankezelő Kft. 548 M Ft, MÁV Informatika Kft. 349 M Ft, VAMAV Kft 304 M Ft, és MÁV KERT Kft. 133 M Ft.

Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek:

- A hitelintézetektől kapott kamat 222 M Ft-tal növekedett, mivel a 2010-ben kibocsátott 10 Mrd Ft és 2011-ben kibocsátott 35 Mrd Ft kötvényekből befolyt pénzeszköz egy része lekötésre került.
- A tagi kölcsönök után kapott kamat emelkedett 33 M Ft-tal.

Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség: A bérbe adott vasúti járművek beruházási hiteleivel kapcsolatban 2011-ben 166 M Ft árfolyamnyereség elszámolására került sor

I.8.6.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek ráfordításaként 2011-ben 11.827 M Ft került könyvelésre; ez a 2010. évhez képest 1.165 M Ft-os növekedést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index (%)
Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	9 339	10 706	1 367	114,64
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	9 176	9 227	51	100,56
Kötvények után fizetett kamat	0	1 167	1 167	0,00
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	623	0	-623	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	700	1 121	421	160,14
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	699	1 121	422	160,37
Összesen:	10 662	11 827	1 165	110,93

55. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

2011 évben a kötvények után 1.167 M Ft kamatot fizettünk, ez okozta alapvetően a pénzügyi ráfordítások növekedését.

A 2010. évi 623 M Ft részesedés értékvesztést alapvetően a MÁV GÉP Kft.-vel összefüggésben elszámolt 600 M Ft teszi ki.

A külföldi pénzeszközre szóló követelések és kötelezettségek: a 2011. évben realizált árfolyamvesztéséből 881 M Ft a beruházási hitelek és 229 M Ft az egyéb kötelezettségek után került elszámolásra az euró árfolyam 2011-ben bekövetkezett változásának hatására. A 422 M Ft-os árfolyamvesztés növekedés 2/3-a a beruházási hitelek esetében jelentkezett.

I.8.6.3 Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként 2011-ben 51.501 M Ft került könyvelésre, melyből 50.621 M Ft a kormány által átvállalt tartozás, amelynek részleteit az I.6.3. pontban mutattuk be. E rendkívüli tétel nélkül a növekedés 543 M Ft a 2010. évhez viszonyítva.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index (%)
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	49	21	-28	42,86
Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele	269	419	150	155,76
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök szerződés szerinti értéke	0	389	389	-
Részesedés fejében kapott eszközök értéke	269	30	-239	11,15
Egyéb rendkívüli bevételek	19	51 061	51 042	
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	0	392	392	
Elengedett és elévült kötelezettségek	18	48	30	266,67
Kormány által átvállalt tartozások	0	50 621	50 621	
Összesen:	337	51 501	51 164	15 282,20
Összesen szanálás nélkül	337	880	543	261,13

56. Táblázat: Rendkívüli bevételek

389 M Ft szerződés szerinti értékben apportáltunk vasúti mérő kocsit a MÁV KfV Kft-be és 392 M Ft értékcsökkenés arányos költségvetési juttatást számoltunk el az apportálással összefüggésben.

A részesedés fejében kapott eszközök értéke soron 2010-ben: a MÁV Vagyonkezelő Kft.-ből a tagi kölcsön kompenzációjával kapcsolatban 269 M Ft értékben történt tőke kivonást mutatjuk ki.

I.8.6.4 Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként 2011-ben 877 M Ft került könyvelésre, ami a 2010. évhez képest 88 M Ft-os csökkenést jelent.

A két időszak adatai közötti eltérést a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg 2010. év	Összeg 2011. év	Változás	Index (%)
<i>Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal, térítés nélküli szolgáltatásokkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások</i>	135	232	97	171,85
<i>Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása</i>	230	582	352	-
Ebből: Társaságba bevitt tárgyi eszközök nettó értéke	0	552	552	-
Részesedések tökeleszállítás, átalakulás, felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése	230	30	-200	-
<i>Egyéb rendkívüli ráfordítások</i>	600	63	-537	10,50
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás	138	19	-119	13,77
Belföldi követelések elengedése	459	40	-419	-
Összesen:	965	877	-88	90,88

57. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

A MÁV KfV Kft-be 2011-ben apportált vasúti mérő kocsi könyv szerinti értéke 552 M Ft.

A részesedés kivezetése soron 2010-ben: a MÁV Vagyonkezelő Kft. tagi kölcsön kompenzációjának ráfordítását mutatjuk ki.

A rendkívüli ráfordítások csökkenéséhez hozzájárult még, hogy 459 M Ft-ban történt követelés elengedés 2010-ben a MÁV csoport hatékonyságának növelése céljából. A követelés elengedése a MÁV Zrt. által végzett egyes központi szolgáltatások (ingatlankezelés, biztonság, humán és számvitel) díjának 10 %-os csökkentésével kapcsolatban került elszámolásra a Záhony-Port Zrt. felé 250 M Ft, a MÁV START Zrt. felé 134 M Ft, a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. felé 38 M Ft és a MÁV GÉPÉSZET Zrt. felé 37 M Ft értékben.

I.8.7 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Kapcsolt összesen	Mind összesen	Kapcsolt aránya %
Bevételek							
Értékesítés nettó árbevétele		139 349	333	368	140 050	173 158	80,88
Egyéb bevételek		1 579	2	9	1 590	33 811	4,70
Pénzügyi műveletek bevételei		1 036	187	378	1 601	2 610	61,34
Rendkívüli bevételek		419	0	0	419	51 501	0,81
Bevételek összesen:	0	142 383	522	755	143 660	261 080	55,03
Ráfordítások							
Anyagjellegű ráfordítások		66 246	2 297	1 033	69 576	105 537	65,93
Egyéb ráfordítások		798	7	106	911	23 447	3,89
Pénzügyi műveletek ráfordításai		24	0	1	25	11 827	0,21
Rendkívüli ráfordítások		703	17	0	720	877	82,10
Ráfordítások összesen:	0	67 771	2 321	1 140	71 232	141 688	50,27

58. Táblázat: Bevételek (szanálás nélkül) és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A MÁV Zrt. a kapcsolt vállalkozásaival szemben számolja el

- szanálás nélküli bevételei (összesen 210.459 M Ft) 68,26 %-át (ebből MÁV-START Zrt: 44,75 %, MÁV-TRAKCIÓ Zrt: 16,58 %)
- felsorolt ráfordításai 50,27 %-át (ebből MÁV-TRAKCIÓ Zrt: 24,91 %, MÁV Ingatlankezelő Kft: 5,94 %).

I.8.8 A MÁV Zrt. eredményének bemutatása forgalmi költség eljárással

A Számviteli Politikában foglaltak alapján az eredmény-kimutatást az összköltség eljárás mellett forgalmi költség eljárással is elkészítettük, amelyet az alábbiakban mutatunk be:

adatok M Ft-ban

sor	Megnevezés	2010. év (M Ft)	2011. év (M Ft)	Eltérés	Index (%)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	170 428	172 593	2 165	101,27
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	565	565	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele összesen	170 428	173 158	2 730	101,60
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	127 646	130 021	2 375	101,86
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	17 566	21 609	4 043	123,02
05.	Eladott szolgáltatások értéke	22 643	21 799	-844	96,27
II.	Értékesítés közvetlen költségei	167 855	173 429	5 574	103,32
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II.)	2 573	-271	-2 844	-10,53
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	60	4	-56	6,67
07.	Igazgatási költségek	18 329	16 082	-2 247	87,74
08.	Egyéb általános költségek	22 682	22 516	-166	99,27
IV.	Értékesítés közvetett költségei	41 071	38 602	-2 469	93,99
V.	Egyéb bevételek	34 639	33 811	-828	97,61
VI.	Egyéb ráfordítások	22 844	23 447	603	102,64
A.	Üzleti tevékenység eredménye	-26 703	-28 509	-1 806	106,76
VII.	Pénzügyi bevételek	2 165	2 610	445	120,55
VIII.	Pénzügyi ráfordítások	10 662	11 827	1 165	110,93
B.	Pénzügyi tevékenység eredménye	-8 497	-9 217	-720	108,47
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-35 200	-37 726	-2 526	107,18
IX.	Rendkívüli bevételek	337	51 501	51 164	15282,20
IX.	Rendkívüli bevételekből szanálás	0	50 621	50 621	0,00
X.	Rendkívüli ráfordítások	965	877	-88	90,88
D.	Rendkívüli eredmény	-628	50 624	51 252	-8061,15
	Rendkívüli eredmény szanálás nélkül	-628	3	631	-0,48
E.	Adózás előtti eredmény	-35 828	12 898	48 726	-36,00
	Adózás előtti eredmény szanálás nélkül	-35 828	-37 723	-1 895	105,29
XI.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
F.	Adózott eredmény	-35 828	12 898	48 726	-36,00
	Adózott eredmény szanálás nélkül	-35 828	-37 723	-1 895	105,29

59. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

A MÁV Zrt. 2011-ben szanálás nélkül 37.723 M Ft, 2010-ben 35.828 M Ft veszteséget ért el, 5,29 %-kal növekedett a veszteség. A szanálás nélküli veszteség növekedésének oka az értékesítés közvetlen költségének 2.375 M Ft-os emelkedése, mivel a bevételek a közvetlen költségekre nem nyújtanak fedezetet.

A vontatási gázolaj és villamos energia értékesítéssel összefüggésben növekedett mind a belföldi értékesítés nettó árbevétele, mind az eladott áruk beszerzési értéke. A közvetített szolgáltatások költségének csökkenése a vontatási energia elszámolásának a 2011. évi menetrend váltáskor bevezetett elszámolás változásának következménye, mivel a fogyasztás arányos díjak szerinti költségek átkerültek az eladott áruk beszerzési értékébe.

Az értékesítés elszámolt közvetlen költségei 5.574 M Ft-tal növekedtek, az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások emelkedésével összefüggésben. Növekedett a vasúti pálya

karbantartáshoz igénybevett szolgáltatások költsége, illetve a vasúti pályahálózat működtetés személyi jellegű ráfordítása.

Az igazgatási költségek személyi jellegű ráfordításai csökkentek többek között a létszámleépítéssel kapcsolatos egyszeri költségek és egyes juttatások (nyugdíjasok részére üdülési csekk, adott segélyek, stb.) kedvező alakulásával összefüggésben.

1.9 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

1.9.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV Zrt. könyveiben szereplő eszközök 2011. december 31-i mérlegértéke 792.468 M Ft, ami a tavalyi értéknél 5.274 M Ft-tal (0,66%-kal) kevesebb. A befektetett eszközök könyv szerinti értékének 22.800 M Ft-tal (3,13%-kal) történő csökkenését lényegében a tárgyi eszközök nettó értékének 23.071 M Ft-os (3,79%-os) csökkenése okozta.

A forgóeszközök mérlegértéke a tavalyi évhez képest 10.692 M Ft-tal emelkedett. Ez a növekedés a követelések állományának (4.050 M Ft) és a pénzeszközök értékének (5.842 M Ft), valamint a készletek állományának (800 M Ft) növekedésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértékének növekedése (6.834 M Ft) tekintetében a halasztott ráfordítások 9.025 M Ft-os növekedése volt meghatározó, mely a hitelekkel nem realizált árfolyam veszteségek elhatárolásával kapcsolatos.

A MÁV Zrt. valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a következő fejezetekben kiszámított mutatószámok segítségével mutatjuk be.

1.9.1.1 Befektetett eszközök aránya

A befektetett eszközök tárgyévi záró állománya 706.614 M Ft, amely a MÁV Zrt. mérlegében bemutatott eszközök 89,17%-át jelenti.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{706.614}{792.468} = 89,17 \% \quad (\text{bázis } 91,43 \%)$$

A mutató értékének változása nem meghatározó a MÁV Zrt. gazdálkodásának szempontjából.

1.9.1.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

A termelésben közvetlenül résztvevő tartósan befektetett eszközökből a kincstári eszközöket is tartalmazó tárgyi eszközök finanszírozására a kincstári forrásokkal kiegészített saját tőke 79,29%-ban, míg a MÁV Zrt. tulajdonában lévő tárgyi eszközökre a saját tőke 26,26%-ban nyújt fedezetet. Mindkét mutató értéke javult az előző évhez képest, a fedezeti arány, amely kedvező esetben eléri a 100-150%-ot is, továbbra sem megfelelő.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{61.840}{235.457} = 26,26\% \quad (\text{bázis } 21,02\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{464.013}{585.184} = 79,29\% \quad (\text{bázis } 75,16 \%)$$

I.9.1.3 Befektetett eszközök fedezettsége

A tárgyi eszközök fedezettségénél leírtak érvényesek a befektetett eszközök tekintetében is.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{61.840}{356.887} = 17,33\% \quad (\text{bázis } 14,14\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Kincstári forrás}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{464.013}{706.614} = 65,67\% \quad (\text{bázis } 62,68\%)$$

I.9.1.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{52.582}{706.614} = 7,44\% \quad (\text{bázis } 5,75\%)$$

A legfontosabb eszközcsoportok aránymutatója emelkedett az előző évhez képest. A mutató értéke továbbra is alacsony, ami egy szolgáltató tevékenységet végző vállalat esetében teljesen természetes.

I.9.2 Források értékének és összetételének alakulása

A források összege – az eszközök értékével megegyezően – 2011. december 31-én 792.468 M Ft, ami a tavalyi évhez képest 5.274 M Ft-os csökkenést jelent. Ez egyrészt a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások 24.870 M Ft-os csökkenésének, másrészt a saját tőke 9.521 M Ft-os és a céltartalékok 10.075 M Ft-os növekedésének tudható be.

A saját tőke elemei közül a jegyzett tőke értéke változatlan, míg a lekötött tőke mérlegértéke 4.801 M Ft-tal, míg a tárgyévi mérleg szerinti eredmény értéke 48.726 M Ft-tal növekedett. Az eredménytartalék értéke 40.377 M Ft-tal, a tőketartalék értéke 3.629 M Ft-tal csökkent. Ezek a változások a saját tőke mérlegértékét 9.521 M Ft-tal növelték.

A kötelezettségek állományának 21.388 M Ft-os csökkenését a hosszúlejáratú kötelezettségek mérlegértékének 25.501 M Ft-os (4,31%-os) csökkenése, valamint a rövidlejáratú kötelezettségek állományának 4.113 M Ft-os (5,1%-os) növekedése okozta.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértékének 3.482 M Ft-os (9,8%-os) csökkenése a halasztott bevételek 1.804 M Ft-os, valamint a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 1.523 M Ft-os csökkenésével magyarázható.

I.9.2.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{61.840}{792.468} = 7,8\% \text{ (bázis 6,56\%)}$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás- Kincstári forrás}} = \frac{61.840}{390.295} = 15,84\% \text{ (bázis 13,32\%)}$$

A mutatók értéke több évig csökkent, de a 2011.évben javulást mutatott. Ezek ellenére az értékek rendkívül kritikusan mondhatók és az alábbi mutatókkal együtt a vállalat jelentős mértékű eladósodottságáról tanúskodnak.

I.9.2.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{651.450}{61.840} = 1053,44\% \text{ (bázis 1286,03\%)}$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Kincstári forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{249.277}{61.840} = 403,1\% \text{ (bázis 512,18\%)}$$

I.9.2.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{651.450}{792.468} = 82,21\% \text{ (bázis bázis 84,34\%)}$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 82,21%-át terhelik. Az előző évhez képest az eladósodottság foka csökkent, de a mutató értéke így is rendkívül kedvezőtlen.

I.9.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{566.471}{628.311} = 90,16\% \quad (\text{bázis bázis } 91,88\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} - \text{Kincstári köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{164.298}{226.138} = 72,65\% \quad (\text{bázis bázis } 78,15\%)$$

A mutató azt fejezi ki, hogy hosszútávon mennyire van eladósodva a társaság. Minél kisebb a mutató értéke, annál kedvezőbb egy társaság megítélése. A MÁV Zrt. esetében a hosszú távú eladósodottság még mindig nagyon meghatározó.

I.9.2.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{61.840}{21.000} = 294,48\% \quad (\text{bázis } 249,14\%)$$

I.9.2.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{61.840}{706.614} = 8,75\% \quad (\text{bázis } 7,17\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{61.840}{356.887} = 17,33\% \quad (\text{bázis } 14,14\%)$$

Mindkét mutató értéke nőtt az elmúlt évhez képest, ennek ellenére a kedvezőnek ítéltető 100% körüli értéktől mindkét érték nagyon messze van.

I.9.2.7 Jövedelmezőségi mutatók

$$EBITDA = \text{Üzleti eredmény} + \text{értékcsökkenés} = -28.509 + 34.421 = 5.912 \quad (\text{bázis } 8.808)$$

$$EBITDA \text{ ráta} = \frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{5.912}{173.158} = 3,41\% \quad (\text{bázis } 5,17\%)$$

$$Működési ráta = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{-28.509}{173.158} = -16,46\% \quad (\text{bázis } -15,67\%)$$

A jövedelmezőségi mutatók értéke az üzemi (üzleti) tevékenység veszteségének 1.806 M Ft-os csökkenése, és az értékesítés nettó árbevételének 2.730 M Ft-os növekedése miatt az előző évhez képest számottevően nem változott.

I.9.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

I.9.3.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

A pénzügyi helyzet vizsgálatánál talán legkifejezőbb a nettó forgótőke nagysága, amely a társaság rövid távú fizetési pozícióját mutatja.

$$\begin{aligned} \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} &= 52.582 \text{ M Ft} - 84.979 \text{ M Ft} \\ &= -32.397 \text{ M Ft} \quad (\text{bázis } -38.976 \text{ M Ft}) \end{aligned}$$

A mutatószám értéke kis mértékben javult az előző évhez képest.

A 2011. december 31-i állapot szerinti likviditási helyzetet az alábbi mutatók szemléltetik:

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{52.582}{84.979} = 61,88\% \quad (\text{bázis } 51,80\%)$$

A mutató értéke az előző évhez képest javult, de még így sem éri el a biztonságosnak tartott 150%-os értéket.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{46.874}{84.979} = 55,16\% \quad (\text{bázis } 45,73\%)$$

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a likvid és mobil eszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekre. Ez a tavalyi értékhez képest javult, de még így sem éri el a biztonságosnak tartott 100%-os értéket.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{16.205}{84.979} = 19,07\% \quad (\text{bázis } 12,82\%)$$

A készpénz likviditási ráta emelkedett az előző évhez képest, a mutató értéke megközelíti a szakemberek által jónak tartott 10-50%-os sáv alsó határát.

I.9.3.2 A pénzügyi helyzet változása

A Számviteli törvény 51. § (8) bekezdésének megfelelő cash-flow kimutatásunkat a következő táblázatok mutatják be.

		adatok M Ft-ban	
Sorszám	Megnevezés	2010.12.31	2011.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	3 202	9 236
1.	Adózás előtti eredmény ±	-35 828	12 898
	szanálás	0	-50 621
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	621
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-12	-14
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	3	0
	kapott osztalék	-1 469	-1 577
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	tartozás átvállalás	0	0
2.	Előző évek eredménye	-824	230
3.	Hitelek és részesedések ártértékelése	3 079	10 120
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	35 511	34 421
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	188	-36
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszaírás ±	592	2 611
6.	Céltartalék állomány változása ±	8 065	10 075
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-425	-207
8.	Szállítói kötelezettség változása ±	-7 034	1 455
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-11 067	4 585
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-2 865	-3 482
11.	Vevőkövetelés változása ±	2 084	-1 870
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	11 678	-3 139
	ebből: készletek változása	-938	-962
	egyéb követelések	12 616	-2 176
	eladásra vásárolt értékpapírok	0	0
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 526	-6 834
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-12 909	-18 452
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	-15 123	-20 646
17.	Befektetett eszközök eladása +	746	616
18.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
19.	Kapott osztalék +	1 469	1 577
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	4 609	15 058
20.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	2	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	10 000	35 000
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	12 800	27 260
23.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, meg	335	141
24.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	12	37
25.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
26.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
27.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-18 489	-47 386
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
29.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-25	0
30.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-26	7
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-5 097	5 842

60. Táblázat: Cash-flow kimutatás

A 12.898 M Ft-os adózás előtti eredmény véglegesen korrigálásra került a véglegesen adott illetve kapott pénzeszközökkel, melyeket a finanszírozási cash-flow részeként, valamint a kapott osztalékkal, melyet a befektetési tevékenység cash-flow-jának részeként mutatunk ki.

A társaság a folyó működése során jelentős pozitív cash-flow-t termelt, melyet a szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változások okoztak. A befektetési tevékenység és a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változások negatív pénzáramlása a nagy értékű eszköz beszerzések, és a hitelek, kölcsönök törlesztése, visszafizetése miatt van.

1.9.4 A MÁV Zrt. előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A számviteli törvény szerint a tárgyévi beszámolóban - de attól elkülönítetten – kell bemutatni a korábbi éveket érintően a tárgyévben elszámolt hibahatások mérlegre, eredményre gyakorolt hatását, amennyiben az jelentős. A jelentősnek számító hibákat a mérleg és eredménykimutatás tárgyévi adataitól elkülönülten („középső oszlop”) mutatjuk be. A tárgyévi előző évek eredményét módosító tételek halmozott abszolút értéke 3.404 M Ft, mely – a számviteli politikánk alapján – elkülönítetten kerül kimutatásra:

Eredmény növelőként 1.817 M Ft,

Eredmény csökkentőként 1.587 M Ft.

Az eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékkal szemben növelő és csökkenő tételként elszámoltuk, melynek egyenlege 230 M Ft növekedést eredményezett.

Az előző évek eredményét érintő legfontosabb tételek a következők:

- Az elszámolási viták rendezésére készült megállapodás 2011.december 13.-án történő aláírását követően kerültek rendezésre a Leaseplan Hungária Zrt számlái (J/20090347, J/20090348), melyek a megreklamált, 2010. évi bérleti díj utólagos kedvezményét tartalmazza 291.299.550,- Ft eredményjavító hatással.
- Előző évi tételként került feloldásra a 2010. december 31-ig pénzügyileg rendezett tételekre ténylegesen kiszámlázott és kalkuláció alapján elhatárolt késedelmi kamat összege közötti különbözet, melynek összege 203.089.922,- Ft. A tétel eredményt javító hatású. Az eltérés nagyrészt abból adódik, hogy míg a késedelmi kamat számlázásakor jegybanki alapkamattal egyező kamatláb került alkalmazásra (régebbi szerződések ezt tartalmazták), addig a kalkuláció egységesen a Ptk. szerinti (JBK+7%) kamattal történt a MÁV csoportban hatályos előírás alapján.
- Az Ingatlanbérleti és Üzemeltetési Szerződés 2011. november hónapban aláírt 3. számú módosítása alapján a MÁV-START Zrt. részére kiállított számlák bérleti díj rendezéseket tartalmaznak. Az említett módosítás rendelkezik a 2009 évben visszaadott irodák bérleti díjának rendezéséről, valamint a 2010. január 1 és 2010. december 31.-e közötti időszakra adott 10%-os bérleti díjkedvezményről is. A számlák mindösszesen 83.634.239,- Ft eredményt rontó hatással bírnak.
- Az AUDI HUNGARIA MOTOR Kft. előző éveket érintő számláiban (201002044502, 201002044516, 201002044517) a MÁV Zrt. és az Audi Kft. között 2011.december 1.-én aláírt megállapodás szerint 2008.04.01-2010.12.31. közötti időszak

elmaradt szolgáltatási díjai kerültek kiszámlázásra az AUDI Kft. részére évenkénti bontásban, melyeknek eredményjavító hatása 39.963.330,- Ft.

- A 2011. áprilisában került kiállításra a Raiffeisen Ingatlan Üzemeltető Kft. 2011/00037/PW számú, a Parkway irodaház 2010. évi közműdíjait tartalmazó számlája. A bérleti díj költségére 2010. évben 36.000.000,- Ft elhatárolás történt, így az előző évi tételek között csak a számla végösszegének (52.629.973,- Ft) és az elhatárolás összegének (36.000.000,- Ft) a különbözete jelenik meg. A számla 16.629.973,- Ft eredményrontó hatást mutat, azonos abszolút érték mellett.
- A Raiffeisen Ingatlan Alap és a MÁV Zrt. között a Parkway irodaház üzemeltetési költségeit érintően kötött megállapodás alapján az év folyamán a Raiffeisen a havi számláiban általány díjat számláz. A tényleges költségek szerződés szerinti elszámolásának a következő év áprilisáig kell megtörténnie. A Raiffeisen 2010 évi. 2011/00041/PW számú elszámoló számlája 2011 áprilisában érkezett meg. A számla 15.939.007,- Ft összegben javítja az eredményt.

A közüzemi költségek kapcsán előző évre vonatkozóan az alábbi elszámolások történtek:

- A Fővárosi Gázművek Zrt. a 2010. év második félévi szolgáltatási késsve számlázta ki. A számlák a közüzemi számlák rögzítésére alkalmazott IKSZR modul 2011.01.21.-e zárása után érkeztek be, így már csak 2011. évre kerültek könyvelésre. A későn beérkezett számlák eredményrontó hatása 375.958.106,- Ft, 496.746.650,- Ft abszolút érték mellett. Ezzel párhuzamosan az IKSZR program hibája miatt 282.108.650,- Ft abszolút értékű, eredményt javító tétel jelentkezett.
- Bizonyos nem tárgyévet érintő közvetített szolgáltatások hibás könyvelése miatti abszolút hiba értéke 71.366.244 Ft, hatása eredményrontó: 64.383.328, Ft értékben.
- A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. 2010. októberi, novemberi, decemberi illetve 2011. januári szennyvízdíjat tartalmazó.17452SZC11 számú számlája 2011.02.21.-én került kiállításra. A késett számla 2010 évet érintő abszolút értéke 21.776.972,- Ft, ami 21.776.410,- Ft összegben rontja az eredményt. A számlából 1.301.524,- Ft elhatárolásra került.

Az önellenőrzés során feltárt, korábbi évekre vonatkozó tételek mérlegét és eredménykimutatását éves bontásban, a következő táblázatokban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2006 és a megelőző évek	2007	2008	2009	2010	Összesen:
.01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-24 118	16 368	16 052	22 476	-30 275	504
.02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	-1 071	-98	1 277	1 855	35 242	37 205
.03	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-1 071	-98	1 277	2 147	-2 352	-97
.04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
.05	Vagyon értékű jogok	0	0	0	0	37 594	37 594
.06	Szellemi termékek	0	0	0	-292	0	-292
.07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
.08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	-23 047	16 466	14 776	22 451	-65 517	-34 872
.11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 351	23 043	22 038	32 885	-73 793	7 524
	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 109	22 386	22 145	36 160	-62 200	22 601
.12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-26 636	-6 576	-7 261	-7 222	4 785	-42 910
	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	-1 528	-3 069	-8 721	-13 318
.13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-290	-1	-1	-76	-9	-377
.14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
.15	Beruházások	81 820	0	0	-3 136	3 500	82 184
	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
.16	Beruházásokra adott előlegek	-81 293	0	0	0	0	-81 293
.17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	-1 830	0	-1 830
.19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásba	0	0	0	0	0	0
.21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
.22	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásba	0	0	0	0	0	0
.23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	-1 830	0	-1 830
.24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
.26	B. Forgóeszközök	16 095	11 087	38 447	17 438	35 786	118 853
.27	I. KÉSZLETEK	951	0	563	5 767	-8 606	-1 325
.28	Anyagok	0	0	0	0	-36 129	-36 129
.29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
.30	Növedék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
.31	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
.32	Áruk	951	0	563	5 767	27 523	34 804
.33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
.34	II. KÖVETELÉSEK	15 145	11 087	37 884	11 671	44 391	120 178
.35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	11 150	11 358	14 588	-88 461	102 067	50 702
.36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	271	-31 551	-45 306	-76 586
.37	Követelések egyéb réstessedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0	0
.38	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
.39	Egyéb követelések	3 995	-271	23 026	131 683	-12 370	146 063
.40	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0
.41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
.42	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
.43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
.44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
.45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
.46	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	0	0
.47	Bankbetétek	0	0	0	0	0	0
.48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-40 478	0	0	-24 618	-27 620	-92 716
.49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-40 478	0	0	-24 618	-28 874	-93 970
.50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	1 254	1 254
.51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
.52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ.	-48 500	27 455	54 500	15 296	-22 109	26 641

61. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérleg tételek eszköz oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2006 és a megelőző évek	2007	2008	2009	2010	Összesen
.53	D. Saját tőke (54.+...61.)	-43 640	21 682	49 047	32 966	169 590	229 646
.54	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0	0	0	0
.55	ebből: visszavásárolt tul. részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
.56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0
.57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
.61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-43 640	21 682	49 047	32 966	169 590	229 646
.62	E. Céltartalékok (63.+...65.)	0	0	0	0	0	0
.63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0
.64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
.65	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
.66	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	13 050	6 526	6 965	-9 425	20 758	37 874
.67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
.68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb r. váll. szemben	0	0	0	0	0	0
.70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd. szemben	0	0	0	0	0	0
.71	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-41 302	380	0	0	0	-40 923
.72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.74	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0
.75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
.76	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.78	Tartós kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	0	0	0	0	0	0
.79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-41 302	380	0	0	0	-40 923
	ebből: Vagyonkezelte állam tulajdonú eszközöz kapcsolódó kötelezettségek	41 334	0	0	0	0	41 334
.80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	54 353	6 146	6 965	-9 425	20 758	78 797
.81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
.82	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
.83	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
.84	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
.85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	43 410	4 355	4 479	-676	51 603	103 171
.86	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
.87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.szemb.	0	0	0	0	26 885	26 885
.88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. váll.szemb.	0	0	0	0	0	0
.89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 942	1 792	2 486	-8 748	-57 730	-51 259
.90	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-17 911	-754	-1 513	-8 246	-212 457	-240 880
.91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	-2 633	-2 633
.92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	0	0	0	-8 023	-209 746	-217 769
.93	Halasztott bevételek	-17 911	-754	-1 513	-223	-78	-20 478
.94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	-48 500	27 455	54 500	15 296	-22 109	26 641

62. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala

adatok E Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2006 és a megelőző évek	2007	2008	2009	2010	Összesen
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	9 776	9 259	25 749	2 420	12 105	59 307
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	-40 478	0	0	0	0	-40 478
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	-30 702	9 259	25 749	2 420	12 105	18 829
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0	0	0	0	0
II	Aktívált saját teljesítmények értéke (-+03.+04.)	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	3 254	853	7 587	5 312	9 080	26 085
	ebből visszaírt értékvesztés	0	0	0	0	0	0
.05.	Anyagköltség	0	0	0	-874	81 940	81 066
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 855	4 898	3 785	51	-226 583	-208 994
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0	-8 811	19 343	10 532
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	-563	-1 767	66 869	64 539
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	8 855	4 898	3 222	-11 401	-58 431	-52 857
.10.	Béreköltség	0	0	0	0	0	0
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	-121	616	495
.12.	Bérfelrakások	0	0	0	279	357	636
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	0	0	0	158	973	1 131
VI.	Értékcsökkenés	24 152	-15 309	-15 926	-30 811	63 594	25 700
VII.	Egyéb ráfordítások	-1 456	-101	-2 695	-7 800	-172 960	-185 012
	ebből: értékvesztés	0	0	0	0	0	0
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-58 999	20 623	48 735	57 584	188 008	255 952
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	-24 618	-28 455	-53 073
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0	0	-24 618	-28 455	-53 073
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0	0	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	0	-24 618	-28 455	-53 073
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (+A+-B)	-58 999	20 623	48 735	32 966	159 553	202 879
X.	Rendkívüli bevételek	15 360	1 059	312	0	1 189	17 919
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	-8 848	-8 848
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	15 360	1 059	312	0	10 037	26 768
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+-D)	-43 640	21 682	49 047	32 966	169 590	229 646
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII)	-43 640	21 682	49 047	32 966	169 590	229 646
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
.23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22.-23.)	-43 640	21 682	49 047	32 966	169 590	229 646

63. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása

I.10 Felügyeleti jelentés

Ebben a fejezetben az 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendelet és a MÁV Zrt. 2011. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzata alapján a számvitelileg elkülönített vasúti tevékenységek előírt adatait (mérleg, eredmény-kimutatás, cash-flow kimutatás, tevékenységi kimutatás szöveges értékeléssel, a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként, a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, a költségvetési támogatások jogcímenként, a tevékenységi bontásokból adódó halmozódások) mutatjuk be.

A tevékenységi kimutatást az elkülönítési rendelet alapján E Ft-ban, a többi kimutatást (a létszámot kivéve) a számviteli törvény szerint meghatározott számviteli politika alapján M Ft-ban készítjük.

A MÁV Zrt. 2011. évtől hatályos számviteli elkülönítési szabályzata szerint:

- A tevékenységi mérleg-, cash-flow- és eredménykimutatás, a tevékenységi kimutatás, valamint a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként
 - a vasúti pályahálózat működtetés esetében a pályavasúti főkönyv adataival,
 - a személyszállítás esetében a keskeny nyomközű térségi személyszállítási főkönyv adataival,
 - az egyéb tevékenység esetében a központi főkönyv adataival egyezik meg.
- A közszolgáltatási személyszállítás esetében
 - a mérleg a tevékenységet végző szervezet tárgyi eszközeit az analitikus kimutatás alapján, a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatás, az üzletági elszámolás tartozásait az előző két tétel különbözetével megegyezően tartalmazza,
 - a cash-flow kimutatás nem értelmezhető a fenti tartalmú mérleg alapján,
 - az eredmény-kimutatás, a tevékenységi kimutatás, valamint a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek és a velük szemben felmerült költségek kapcsolt vállalkozásonként a főkönyvből a tevékenységet végző szervezet adataival egyezik meg.
- A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma az adott tevékenységet végző szervezetek (üzletágak) létszáma alapján kerül meghatározásra.

A vasúti törvényben előírt, számviteli szempontból elkülönítendő tevékenységek közül a MÁV Zrt. 2011-ben az alábbi tevékenységeket végezte:

- Vasúti pályahálózat működtetés
- Személyszállítás
- Közszolgáltatásként végzett személyszállítás
- Egyéb tevékenység

A MÁV Zrt. 2005. és 2006. évi működési hiteleinek egy részét az állam 2011-ben átvállalta, mely a pályaműködtetés és az egyéb tevékenység eredményében került elszámolásra. Az egyszeri elszámolás hatását a tevékenységi kimutatásokban elkülönítve is bemutatjuk.

A keskeny nyomközű térségi személyszállítás esetében 2011-ben továbbra is a MÁV Zrt. rendelkezik a 2010-ben általa működtetett négy térségi vasút személyszállítási engedélyével.

A MÁV Zrt. a négy vasút közül folyamatosan üzemeltette 2011-ben a Gyermekvasutat és a Balatonfenyvesi gazdasági vasutat (továbbiakban: Balatonfenyvesi GV). A másik két vasút a tárgyidőszakban nem üzemelt, de személyszállítási költségei vannak a vasúti tevékenység előírt

biztosításával és a vasúti járművekkel összefüggésben. (A nem üzemelő térségi vasutak pálya költségeit a vasúti pályahálózat működtetés tartalmazza pályahálózat-hozzáférési bevétel fedezete nélkül.)

A közszolgáltatási menetrend minisztériumi megrendelése alapján mindkét évben a Balatonfenyvesi GV végez közszolgáltatási személyszállítást. A MÁV Start Zrt. az elfogadott 2009 és 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződése alapján járó térségi személyszállítási költségtérítést egy összegben 2011. novemberben utalta át a MÁV Zrt. részére, mely hatást a személyszállítás és a közszolgáltatási személyszállítás esetében elkülönítve bemutatjuk.

I.10.1 Vasúti pályahálózat működtetés

A pályavasúti főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala” és a „65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala” tartalmazza, „66. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás” tevékenységi eredménykimutatást a”, a cash-flow kimutatást pedig a „67. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás” tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2010.12.31	2011.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	429 035	417 290	-11 745
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	1 035	1 182	147
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	32	37	5
05	Vagyoni értékű jogok	572	817	245
06	Szellemi termékek	431	328	-103
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	428 000	414 117	-13 883
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	362 257	352 774	-9 483
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	301 693	295 611	-6 082
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	51 895	47 430	-4 465
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	45 074	42 092	-2 982
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17	27	10
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	12 893	12 323	-570
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	12 584	12 024	-560
16	Beruházásokra adott előlegek	938	1 563	625
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	1 991	1 991
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	1 991	1 991
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-bar	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	25 762	20 409	-5 353
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	150	184	34
28	Anyagok	149	183	34
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	1	1	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	15 607	17 761	2 154
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	601	1 804	1 203
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	13 927	14 762	835
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	1 079	1 195	116
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
40	III. ERTEKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	10 005	2 464	-7 541
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	10 005	2 464	-7 541
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+51.)	18 851	17 107	-1 744
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	346	193	-153
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	17 987	16 054	-1 933
51	Halasztott ráfordítások	518	860	342
52	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	473 648	454 806	-18 842

64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2010.12.31	2011.12.31	Változás
53.	D. SAJAT TŐKE (54.+...60.)	-99 700	-116 238	-16 538
54.	I. JEGYZETT TŐKE	4 897	4 897	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	17 241	15 033	-2 208
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-95 918	-121 953	-26 035
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	233	305	72
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-26 153	-14 520	11 633
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	16 779	22 979	6 200
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 232	2 074	-158
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	14 262	20 350	6 088
64	3. Egyéb céltartalék	285	555	270
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	531 639	524 870	-6 769
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+...70.)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	449 278	467 903	18 625
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	2 767	4 029	1 262
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	10 000	45 000	35 000
74	Beruházási és feljesztési hitelek	12 886	11 457	-1 429
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	18 640	5 130	-13 510
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	404 985	402 287	-2 698
78/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	404 873	402 173	-2 700
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	82 361	56 967	-25 394
80	Rövid lejáratú kölcsönök	370	939	569
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	10 329	10 105	-224
83	Vevőtől kapott előlegek	0	3	3
84	Kötelezettségek áruszállításból	6 557	7 588	1 031
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	9 237	12 979	3 742
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	14	6	-8
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 808	2 293	-515
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	53 046	23 054	-29 992
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	24 930	23 195	-1 735
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 768	10 731	-37
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 373	821	-552
92	Halasztott bevételek	12 789	11 643	-1 146
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	473 648	454 806	-18 842

65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	139 339	139 324
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	565
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	139 339	139 889
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	683	803
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	365	669
I/A 6.	Kp.-i irányítás és ing.gazd. költségmegosztás bevétele	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	1 048	1 472
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-103	-102
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 465	2 611
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	2 362	2 509
III.	Egyéb bevételek	25 624	26 595
	ebből: visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	51	30
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	168 373	170 465
.05.	Anyagköltség	6 045	7 294
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	33 521	32 981
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	978	940
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 409	16 511
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 907	19 137
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	73 860	76 863
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	14 465	14 356
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	186	312
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	4 752	4 146
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	19 403	18 814
.10.	Bérek	39 782	40 538
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 250	6 762
.12.	Bérráfordítások	12 344	12 599
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	59 376	59 899
VI.	Értékcsökkenés	25 555	26 070
VII.	Egyéb ráfordítások	13 788	12 476
	ebből: értékvesztés (862)	410	145
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	191 982	194 122
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-23 609	-23 657
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	517
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	517
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	15	362
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	64
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5	17
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	20	896
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 486	3 654
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4	124
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	2 490	3 778
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-2 470	-2 882
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-26 079	-26 539
X.	Rendkívüli bevételek	26	12 758
XI.	Rendkívüli ráfordítások	100	739
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-74	12 019
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-26 153	-14 520
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-26 153	-14 520
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékokra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-26 153	-14 520

66. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2010.12.31	2011.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	14 814	-19 672
1.	Adózás előtti eredmény ±	-26 153	-14 520
	szanálás	0	-11 947
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	147
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-7	-7
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	-517
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	tartozás átvállalás	0	0
2.	Előző évek eredménye	-573	217
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	142	454
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	25 555	26 070
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	112	-7
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszaírás ±	400	2 039
6.	Céltartalék állomány változása ±	7 981	6 200
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-23	122
8.	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 283	1 031
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	88	3 219
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 248	-1 734
11.	Vevőkövetelés változása ±	1 464	-1 198
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	5 329	-30 985
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	5 769	-29 992
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	3 030	1 744
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-12 836	-20 864
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	-12 869	-21 520
17.	Befektetett eszközök eladása +	33	139
18.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
19.	Kapott osztalék +	0	517
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	8 021	32 996
20.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	26	-26
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	10 000	35 000
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	1 267	8 760
23.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, mi	0	0
24.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	7	7
25.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
26.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
27.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-3 220	-10 745
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
29.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
30.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-59	1
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	10 000	-7 541

67. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

A vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban mutatjuk be a 2011. évi hitelszanálás hatásával együtt és anélkül is.

adatok E Ft-ban			
Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	139 339 006	139 889 918
	ebből: díjbevétel	139 339 006	139 889 918
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	1 047 954	1 471 648
3	Aktivált saját teljesítmény	2 362 449	2 509 163
4	Egyéb bevétel	25 624 100	26 594 763
	ebből: állami költségtérítés	23 000 000	21 050 000
	ebből: állami támogatás	487 380	1 193 115
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	168 373 509	170 465 492
6	Anyagjellegű ráfordítások	73 860 006	76 863 279
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	19 402 822	18 814 525
	ebből: hálózat-hozzáférés	0	0
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	186 128	312 257
	ebből: központi szolgáltatás	14 464 577	14 356 526
	ebből: központi irányítás	4 752 117	4 145 742
8	Személyi jellegű ráfordítások	59 376 380	59 899 073
9	Értékcsökkenési leírás	25 555 260	26 069 661
10	Egyéb ráfordítás	13 787 743	12 475 625
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	191 982 211	194 122 163
12	ÜZLETI EREDMENY	-23 608 702	-23 656 671
13	Pénzügyi bevétel	19 432	895 989
14	Pénzügyi ráfordítás	2 489 658	3 779 126
15	PENZÜGYI EREDMENY	-2 470 226	-2 883 137
16	Rendkívüli bevétel	25 907	12 758 123
	ebből: állami támogatás	0	391 622
17	Rendkívüli ráfordítás	100 381	738 359
18	RENDKÍVÜLI EREDMENY	-74 474	12 019 764
19	Adófizetési kötelezettség	0	
20	ADOZOTT EREDMENY	-26 153 402	-14 520 044
	Rendkívüli bevételből a hitelszanálás	0	11 946 885
ADOZOTT EREDMENY SZANALAS			
20	NÉLKÜL	-26 153 402	-26 466 929

68. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása

A vasúti pályahálózat működtetés a bázisévben 26,2 Mrd Ft veszteséget ért el. A tárgyidőszaki eredményt befolyásolta az állam által átvállalt 2005. és 2006. évi működési hitelek pályaműködtetésre jutó része után elszámolt 11,9 Mrd Ft rendkívüli bevétel. A pályaműködtetés vesztesége 2011-ben a rendkívüli bevétel nélkül 26,5 Mrd Ft, a rendkívüli bevétellel együtt 14,5 Mrd Ft.

Az üzleti ráfordítások 2,1 Mrd Ft-tal növekedtek és csökkent 2,0 Mrd Ft-tal a közszolgáltatási költségtérítés bevétele, melyet az üzleti bevételek 3,4 Mrd Ft-os növekedése és az egyéb támogatások 0,7 Mrd Ft-os emelkedése ellensúlyozott.

A 2011. éves **nettó árbevétel** meghatározó hányada a hálózat-hozzáférési díjból áll, melyen belül elkülönítve szerepeltetjük a tárgyévben új tételt jelentő vontatási energia és üzemanyag értékesítés árbevételét:

adatok Mrd Ft-ban			
Vevő	2010. év	2011. év	Eltérés
Vontatási villamos energia és üzemanyag nélküli hálózat hozzáférés			
MÁV-START Zrt.	75,7	76,9	1,2
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	1,3	1,2	-0,1
Rail Cargo Hungary Zrt.	21,4	16,7	-4,7
Magánvasutak	3,0	3,6	0,6
Vontatási villamos energia			
MÁV-START Zrt.	0,0	0,8	0,8
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	17,5	16,2	-1,3
Magánvasutak	2,2	2,8	0,6
Vontatási üzemanyag			
MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	13,3	15,2	1,9
Magánvasutak	0,9	1,2	0,3
Összesen	135,3	134,6	-0,7

69. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek

A bevételek meghatározó hányadát jelentő főbb szegmensekben a hálózat-hozzáférési díjtételek – elsősorban a 2010. december 12-től érvénybe lépett új díjrendszer hatására – a bázisidőszakhoz viszonyítva – esetenként jelentősen (pl. menetvonal biztosítás) – változtak, emellett a szolgáltatásnyújtások típusa és tartalma is módosult. Mindezek ellenére – a díjképzési módszertan elveiből és az új díjak meghatározása során figyelembe vett állami támogatás mértékéből is következően – összességében a bevételek volumene emiatt számottevően nem változott. A magánvasutaktól származó vontatási energia és üzemanyag nélküli bevételek több mint 80 %-a (16,7 Mrd Ft) a Rail Cargo Hungary Zrt-től származik, a fennmaradó rész (3,6 Mrd Ft) pedig az egyéb magántársaságoktól. E bevételek csökkenésben közrehatott a tolatási szolgáltatások szűkítése. A vontatási üzemanyag felhasználás volumene kis mértékben csökkent (-3%), míg az árváltozás közel 20 %-os bevétel (és költség) növekedést jelentett.

A 2011. évi alaptevékenységi belső bevételből a keskeny nyomközű térségi vasutak felé önköltség alapon elszámolt hálózat-hozzáférési díj 0,4 Mrd Ft, a többi a TÁSZ-nak nyújtott hálózat-hozzáférési szolgáltatás (selejtezett járművek tárolása), illetve átterhelés- és pályavasúti egyéb szolgáltatások belső bevétele. A bázisévhez viszonyított növekedést az energiahálózat használatáért felszámított új díjlelem okozta.

Az egyéb bevétel döntő eleme mindkét évben a közszolgáltatási költségtérítés, mely a 2010. évi 23,0 Mrd Ft-ról 21,1 Mrd Ft-ra csökkent. A pályaműködtetés 2011. évi közszolgáltatási beszámolója még nem került elfogadásra. 2011-ben a további fő összetevők:

- a GySEV Zrt. részére történt vonalátadáshoz kapcsolódó eszközértékesítés bevétele (0,1 Mrd Ft);

- a korábbi évek elemi eseményei (árvíz, vihar, ajkai iszapkatasztrófa, stb.) miatt biztosítótól kapott térítés (0,6 Mrd Ft);
- céltartalék feloldás: a korengedményes nyugdíjak és végkielégítések fedezetére (0,8 Mrd Ft), a 2010-es rendkívüli időjárás miatt (0,4 Mrd Ft), a ki nem adott munkaruházatra (0,4 Mrd Ft), a feleslegessé vált eszközök bontására (0,5 Mrd Ft);
- a pályaépítő cégektől utólagosan kapott engedmény 0,7 Mrd Ft-os bevétele;
- a pályavasúti dolgozók 2011. évi ösztönzésére az 1447/2011.(XII.21.) Kormány határozat alapján elszámolt támogatás (0,4 Mrd Ft);
- a korábbi évek elhatárolt támogatásaiból a tárgyévi értékcsökkenési leírás arányában elszámolt bevétel (0,8 Mrd Ft).

Az anyagjellegű ráfordítások tárgyévben 3,0 Mrd Ft-tal növekedtek a bázisidőszakhoz viszonyítva, ezen belül 2,0 Mrd Ft az értékesített vontatási üzemanyag, illetve 0,2 Mrd Ft a vontatási villamos energia miatti költségdöbblet és 0,4 Mrd Ft-tal emelkedett a tárgyévi kiosztás következtében a munka- egyen és formaruha költsége. Kedvező, hogy a pályavasúti szakanyagok felhasználása 0,9 Mrd Ft-tal, a pályakarbantartás idegenfeles ráfordítása 3,6 Mrd Ft-tal magasabb a bázisnál, míg a tolatási költség 3,1 Mrd Ft-tal kevesebb. Ennek oka, hogy azokon a szolgálati helyeken, ahol a tolató mozdonyok alacsony kihasználtsággal üzemeltek, a gazdaságtalan szolgáltatást megszüntettük, így mozdony költség sem merült fel. Természetesen nem realizálódik az ehhez a tolatási tevékenységhez kapcsolódó pályavasúti bevétel sem. A felsővezeték használati díj 1,2 Mrd Ft-tal csökkent a díjtartalom változásával összefüggésben (a töketörlesztés költsége megszűnt, nem jelentkezik a 2010. évben elszámolt felhalmozódott árfolyam különbözet miatti feloldás, megváltozott a szolgáltatást nyújtó társaság és csökkent a felsővezeték karbantartási tartalma).

Az anyagjellegű ráfordítás legnagyobb összetevői a tárgyévben: számlázott villamos vontatási energia 19,9 Mrd Ft és vontatási üzemanyag költségei 15,4 Mrd Ft értékben; a MÁV-TRAKCIÓ Zrt.-től igénybevett tolatás 4,5 Mrd Ft költsége. Az idegenfeles karbantartás főként a pályalétesítmények és az erőáramú berendezések tevékenység kihelyezés keretében ellátott karbantartását fedezi, mely 16,3 Mrd Ft értékű ráfordítást igényelt. A Viacom Zrt. részére fizetett közel 2,3 Mrd Ft eszközhasználati díj a koncesszió keretében villamosított vasútvonalakra telepített berendezések használatáért kerül elszámolásra. Ezen felül 3,6 Mrd Ft karbantartási és üzemeltetési anyagköltség, 3,0 Mrd Ft üzem- és fűtőanyag, illetve energiaköltség, 6,7 Mrd Ft különféle anyagjellegű költség (szállítás, gyomirtás, sínhegesztés, pályaműködtető eszközök karbantartása és bérleti díja, stb.), valamint 5,2 Mrd Ft nem anyagjellegű szolgáltatás (informatikai szolgáltatás, őrzés-védelem, pályadiagnosztika, oktatás stb.) került elszámolásra.

A bázisévhez hasonlóan a tárgyidőszakban a belső ráfordítások döntően a központi szolgáltatások és a központi irányítás költségéből tevődnek össze.

A központi szolgáltatások legjelentősebb eleme a tárgyidőszakban az ingatlanokkal kapcsolatban igénybevett kezelés, energiaszolgáltatás, felügyelet és bérlet belső költsége 9,1 Mrd Ft-tal. A központi szolgáltatások közül tárgyévben 1,5 Mrd Ft az anyagbeszerzés és készletezés, 2,2 Mrd Ft a létszámarányosan igénybevett humán szolgáltatás, 0,5 Mrd Ft a számviteli szolgáltatás és 0,75 Mrd Ft az egyéb központi szolgáltatás (ügykezelés, környezet és munkavédelem) belső igénybevételeinek költsége.

A központi irányítás vasúti pályahálózat működtetésre jutó költsége a tárgyévben 4,1 Mrd Ft. A bázis időszakhoz viszonyított csökkenés a központi irányítási költségek jelentős – ez egyéb tevékenység belső bevételeinél leírt – változásával van összefüggésben.

A személyi jellegű ráfordítások emelkedésében szerepet játszott a dolgozók 2011. évi ösztönzésére az 1447/2011.(XII.21.) Kormány határozat alapján kapott támogatás (0,4 Mrd Ft) pályavasúti dolgozók részére történt kifizetése

A tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenési leírásból 23,0 Mrd Ft a kincstári eszközök után került elszámolásra, melynek költsége a bázisévhez képest jelentősen nem változott (0,5 Mrd Ft növekedés).

A bázisévhez viszonyítva az egyéb ráfordítás 1,3 Mrd Ft-tal csökkent, döntően az elemi esemény kárösszegével és céltartalék képzésével, valamint a közmunkaprogram támogatás csökkenésével összefüggésben.

2011. évben a bázishoz képest 1,7 Mrd Ft-tal kevesebb volt az elemi káresemények miatti helyreállítás költsége (bázisévben jelentős ráfordítást okoztak az árvizek, havazás, vörösiszap katasztrófa). A kedvezőbb időjárásnak köszönhetően 2011-ben alig került sor természeti katasztrófák okozta károk helyreállítása miatt céltartalék képzésére, mely a bázis időszakban 0,8 Mrd Ft volt.

A közmunka program támogatására 0,3 Mrd Ft-tal kevesebb ráfordítást számoltunk el. Ezen felül 0,3 Mrd Ft-tal több céltartalékot képeztek a korengedményes nyugdíjak fedezetére a tárgyidőszakban.

2011-ben a kincstári beruházásokhoz kapcsolódó eszközselejtezés ráfordítása 1,0 Mrd Ft. Továbbá a már meg nem valósuló befejezetlen kincstári beruházások esetében 0,2 Mrd Ft, a 2004 óta selejtezésre váró kincstári eszközökkel kapcsolatban 0,5 Mrd Ft értékvesztés került elszámolásra.

A pályavasúti portfólióba tartozó társaságok elszámolásának pályaműködtetésbe történő átkerülése hozzájárult a pénzügyi bevétel jelentős növekedéséhez, mivel e társaságoktól 0,5 Mrd Ft osztalék bevételt ért el a pályavasút 2011-ben. Továbbá a pályaműködtetési beruházások fedezetére kibocsátott kötvényből átmenetileg lekötött pénzeszközök 0,3 Mrd Ft kamatbevételt eredményeztek.

A pénzügyi ráfordítás mindkét időszakban alapvetően a központilag kezelt likviditási és beruházási hitelek kamatait tartalmazza, ezen felül a tárgyidőszakban a pályaműködtetési beruházások és folyó kiadások fedezetére kibocsátott kötvény kamatráfordítása (1,2 Mrd Ft) is elszámolásra került.

Az állam által 2011-ben átvállalt 2005. és 2006. évi működési hitelek pályaműködtetésre jutó része után 11,9 Mrd Ft rendkívüli bevétel került elszámolásra.

A MÁV Központi Felépítményvizsgáló Kft részére apportba adott mérőkocsival kapcsolatban 0,4 Mrd Ft a szerződés szerinti értékre vonatkozó és 0,4 Mrd Ft visszavezetett költségvetési juttatás címen rendkívüli bevétel (halasztott bevétel feloldás) és 0,6 Mrd Ft rendkívüli ráfordítás került elszámolásra 2011-ben.

Összefoglalva megállapítható, hogy a vasúti pályahálózat működtetés továbbra is veszteséget termelő tevékenység. A működési hitel átvállalásának 11,9 Mrd Ft-os támogatása és a 21,1 Mrd Ft-os állami költségtérítés csak a veszteség mértékének csökkenéséhez járult hozzá. A működési hitelek a korábbi években felhalmozódott finanszírozási hiány csökkentését szolgálták, azok állam általi átvállalása lényegében egy speciális állami támogatást jelent, amely a kötelezettség átvállalás évében javítja a tevékenység eredményét.

A vasúti pályahálózat működtetés esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként a következő táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások				Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Pü. Bevételek	Rendkívüli bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Rendkívüli ráfordítások	Összesen	
005 MÁV TI Kft	1	0	45	0	47	0	0	0	0	47
015 MÁV Nosztalgia Kft	80	0	0	0	80	46	0	0	46	34
020 MÁV VAGON Kft	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1
022 MÁV Vasjármű Kft	8	0	0	0	8	5	0	0	5	3
027 Bombardier MÁV Kft	23	3	0	0	27	0	0	0	0	26
037 VAMAV Kft	5	0	304	0	309	9	0	0	9	300
038 EURO-METALL Kft	10	0	0	0	10	0	0	0	0	10
096 MÁV KERT Kft	4	0	133	0	137	783	7	0	790	-653
101 MÁV FKG Kft	365	372	0	0	736	4 600	143	0	4 744	-4 007
102 MÁV GÉP Kft	374	394	64	0	833	4 144	412	20	4 576	-3 743
116 MÁV THERMIT Kft	1	0	35	0	36	866	33	0	899	-863
131 MÁV KfV Kft	43	0	0	389	432	974	1	551	1 526	-1 095
136 MÁV IK Kft	11	0	0	0	11	1 509	83	0	1 592	-1 580
138 MÁV INFORMATIKA Kft	39	1	0	0	40	1 294	1	0	1 296	-1 256
139 MÁV Vasúti Kft	3	0	0	0	3	765	0	0	765	-762
142 MÁV MULTISZOLG Kft	2	0	0	0	2	44	1	0	45	-44
149 MÁV Vagyongazdálkodó Zrt.	8	0	0	0	8	6	0	0	6	2
152 MÁV Raktár Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
165 MÁV REC Kft	11	0	0	0	11	0	1	0	1	10
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	212	11	0	0	222	180	2	0	182	40
180 MÁV-START Zrt.	78 255	75	0	0	78 330	1 052	20	0	1 072	77 257
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	32 738	103	0	0	32 841	34 799	26	132	34 957	-2 116
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	326	7	0	0	333	414	38	0	452	-120
188 - MTMG Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
190 - MÁV Koncessziós Kft.	0	0	0	30	30	1 012	0	0	1 012	-982
190 MÁV Koncessziós Kft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Végösszeg	112 518	967	581	419	114 485	52 503	769	703	53 975	60 510

70. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél

I.10.2 Térségi személyszállítás

A személyszállítás mérlege („71. Táblázat: ” és „72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala”), eredménykimutatása („73. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás”), a cash-flow kimutatása („74. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás”), tevékenységi kimutatásai („75. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása”) a keskeny nyomközű személyszállítás adatait tartalmazzák.

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2010.12.31	2011.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	51	90	39
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	0	0	0
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	0	0	0
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	51	90	39
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	51	51	0
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	39	39
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	0
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-bar	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	14	3	-11
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	0	0	0
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	0	0	0
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	0	0	0
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	0	0
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	14	3	-11
46	Pénztár, csekkek	1	1	0
47	Bankbetétek	13	2	-11
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	0	0	0
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	65	93	28

71. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2010.12.31	2011.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	-2 463	-2 083	380
54.	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 987	-2 463	-476
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-476	380	856
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	0	0	0
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	2 528	2 176	-352
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+..70)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	0	0	0
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és feljesztési hitelek	0	0	0
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	2 528	2 176	-352
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84	Kötelezettségek áruszállításból	11	11	0
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	20	44	24
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4	4	0
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	2 493	2 117	-376
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+..93.)	0	0	0
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
92	Halasztott bevételek	0	0	0
93	FORRASOK (PASSZIVAK) OSSZ. (53.+61.+66.+90.)	65	93	28

72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	92	105
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	92	105
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	0	0
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	7	854
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	99	959
.05.	Anyagköltség	32	44
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	72	63
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3	1
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	107	108
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	6	3
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	369	379
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	9	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	7	3
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	391	385
.10.	Béreköltség	54	59
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5	5
.12.	Bérráuléklok	16	18
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	75	82
VI.	Értékcsökkenés	1	3
VII.	Egyéb ráfordítások	1	1
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	575	579
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-476	380
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-476	380
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-476	380
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-476	380
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-476	380

73. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2010.12.31	2011.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow)	38	31
1.	Adózás előtti eredmény ±	-476	380
	szanalás	0	0
	szanaláshoz kapcsolódó kamat	0	0
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	0
	kapott osztalék	0	0
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	tartozás átvállalás	0	0
2.	Előző évek eredménye	0	0
3.	Hitelek és részesedések átértékelése	0	0
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	1	3
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	0	0
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	0	0
6.	Céltartalék állomány változása ±	0	0
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-3	0
8.	Szállítói kötelezettség változása ±	10	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-31	24
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
11.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	538	-376
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	494	-376
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0	0
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-36	-41
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	-40	-41
17.	Befektetett eszközök eladása +	4	0
18.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
19.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow)	0	0
20.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
23.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, m	0	0
24.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
25.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
26.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
27.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
29.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
30.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	2	-11

74. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás

A személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	92 164	104 713
	ebből: díjbevétel	87 660	99 401
	ebből: fogy.árkieg	4 504	5 312
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	10	5
3	Aktivált saját teljesítmény	235	29
4	Egyéb bevétel	7 061	854 237
	ebből: állami költségterítés	0	853 565
	ebből: állami támogatás	0	316
5	ÜZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	99 470	958 984
6	Anyagjellegű ráfordítások	106 528	108 467
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	391 456	385 316
	ebből: hálózat-hozzáférés	368 790	379 532
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	9 210	0
	ebből: központi szolgáltatás	6 564	2 827
	ebből: központi irányítás	6 892	2 957
8	Személyi jellegű ráfordítások	75 137	82 195
9	Értékcsökkenési leírás	1 463	2 914
10	Egyéb ráfordítás	1 117	619
11	ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	575 701	579 511
12	ÜZLETI EREDMÉNY	-476 231	379 473
13	Pénzügyi bevétel	89	100
14	Pénzügyi ráfordítás	0	0
15	PENZÜGYI EREDMÉNY	89	100
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
18	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADÓZOTT EREDMÉNY	-476 142	379 573
	Egyéb bevételből a 2009-2010. évi közszolgáltatási költségterítés	0	853 565
	ADÓZOTT EREDMÉNY KORABBI		
20	KÖLTSÉGTÉRÍTÉS NÉLKÜL	-476 142	-473 992

75. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása

A MÁV Zrt. működtetési körébe tartozó személyszállítási tevékenység ellátása a 2009/2010 és a 2010/2011. évi menetrendi időszakban, azaz mind a bázis, mind a tárgyidőszakban a következők szerint alakult:

- **Balatonfenyves GV:** közszolgáltatási személyszállítás, mely a MÁV-START Zrt. közszolgáltatási szerződésének részét képezi;
- **Gyermekvasút:** menetrend szerinti személyszállítás, de a 2009. december 13-i menetrendváltástól kezdődően nem közszolgáltatás;

- **Nyíregyháza Nyk és Kecskemét Kk:** közszolgáltatási megrendelés hiányában 2009. december 13-tól a személyszállítás szünetel.

Így mind a két időszakban a Gyermekvasút és a Balatonfenyvesi GV vonalain végzett térségi személyszállítást. A szünetelő vasutak esetében is a MÁV Zrt. rendelkezik jelenleg a térségi személyszállításra vonatkozó engedéllyel és költségei is jelentkeztek ezzel kapcsolatban.

A **tárgyévben** végzett térségi személyszállítási tevékenység látszólag **nyereséges**, melynek oka az, hogy, a MÁV Start Zrt. az elfogadott 2009 és 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződése alapján járó térségi személyszállítási költségtérítést egy összegben 2011. novemberében utalta át a MÁV Zrt. részére (2009-re: 775 M Ft, 2010-re: 79 M Ft). 2009-ben mind a négy térségi vasút személyszállítás közszolgáltatást végzett, 2010-ben csak a Balatonfenyves GV.

A korábbi költségtérítést nem tartalmazó veszteség döntő része a **Gyermekvasúton** jelentkezett (398 M Ft) A 2010-es évben tapasztalt utaslétszám csökkenés megállt, és 2011-ben a fizető utasok létszáma 5,3 %-kal növekedett a bázis időszakhoz képest. Ebben szerepet játszott, hogy jelentős mértékben növekedett a családi napijeggyel utazók száma (22%), nagy népszerűségnek örvend a gőzmozdony vontatású nosztalgiavonat, ahol elsősorban a kedvezménytel nem rendelkező (14 év feletti) utasok száma növekedett (45%) továbbá az év folyamán megrendezett sikeres események is (pl. Múzeumok éjszakája, teljesítménytúrák, Gyermeknapi rendezvények; autómentes nap, természetjáró túrák). Az utas szám növekedésével egyidejűleg a tárgyévben 7,9 %-kal növekedett a **menetdíjbevétele** a bázisidőszakhoz viszonyítva. Az utasok összetételét vizsgálva 27 % volt a kedvezménytel utazók aránya és az 73 %-a teljes áru menetjegyet vett igénybe utazása során. Az utasok között közel fele-fele arányban váltottak szakasz- illetve vonaljegyet és jelentősen növekedett a családi napijeggyel utazók aránya is.

A **költségek** jelentős része a belső szolgáltatás elszámolásából keletkezett (385 M Ft), melynek döntő eleme a 380 M Ft összegben elszámolt pályahasználat belső költsége.

Az elmúlt évek megszorító intézkedései és a 2009. évi költségtérítés késedelme, illetve 2010. évtől kezdődő elmaradása a Gyermekvasút gördülő állományában érezteti negatív hatását:

- A 6 db dízel mozdonyból csak 3 db használható korlátozás nélkül a napi vonatforgalomban, további 2 mozdony csak 2 kocsival tud közlekedni és a maradék 1 db tartósan üzemképtelen, remotorizációra vár. Ez komoly nehézséget jelent a nagy forgalmú hétfégi napokon, gyakori a túlszűfolttság és az utas lemaradás.
- Javított a helyzeten 2 db mozdony remotorizációjának 2010. és 2011. évi megvalósítása. A végleges hatásági engedélyeinek megszerzése folyamatban van.
- Az ütemezett járműjavítói karbantartások a korábbi években elmaradtak, a kocsiszekrények nagyon rossz állapotban vannak, több kocsi fővizsgálja szükséges, de a járművek közlekedésbiztonsági előírásoknak megfelelőssége biztosított volt.

A személyszállítás esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásonként a következő táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nosztalgia Kft	0	0	0	8	0	8	-8
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	28	0	28	-28
139 MÁV Vasútőr Kft	0	0	0	4	0	4	-4
180 MÁV-START Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	1	0	1	-1
Végösszeg	0	0	0	41	0	41	-41

76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén

I.10.3 Térségi közszolgáltatási személyszállítás

A közszolgáltatási személyszállítás mérlege („77. Táblázat: ” és „78. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítási mérleg forrás oldala”), eredménykimutatása („79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás szervezet alapján összeállított eredménykimutatás”), tevékenységi kimutatásai („80. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása”) a Balatonfenyvesi keskeny nyomközű személyszállítás adatait tartalmazzák.

adatok M Ft-ban				
Sor	A tétel megnevezése	2010.12.31	2011.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	1	1	0
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	0	0	0
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	Szellemi termékek	0	0	0
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	1	1	0
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1	1	0
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	0
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	0	0	0
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	0	776	776
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	0	0	0
28	Anyagok	0	0	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban:állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	0	0	0
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	0	776	776
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	0	0	0
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	0	0	0
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	0	776	776
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	0	0	0
46	Pénztár, csekkek	0	0	0
47	Bankbetétek	0	0	0
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	0	0	0
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	1	777	776

77. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás mérleg eszköz oldala

		adatok M Ft-ban		
Sor	A tétel megnevezése	2010.12.31	2011.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	-79	777	856
54.	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	0
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-79	777	856
61	E. CÉLTARTALÉKOK (62.+...65.)	0	0	0
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0
64	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	80	0	-80
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+...70)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	0	0	0
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
75	Egyéb hosszúlejárátú hitelek	0	0	0
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	80	0	-80
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
83	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
84	Kötelezettségek áruszállításból	0	0	0
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	0	0	0
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	0	0	0
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	80	0	-80
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	0	0	0
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
92	Halasztott bevételek	0	0	0
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	1	777	776

78. Táblázat: Térségi közszolgáltatás személyszállítási mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6	6
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	6	6
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	0	0
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	0	0
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
.04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	2	854
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	0	0
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	8	860
.05.	Anyagköltség	5	4
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7	5
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1	0
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	13	9
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	2	1
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	56	57
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	1	1
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	59	59
.10.	Béreköltség	9	9
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2	2
.12.	Béjárulékok	3	3
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	14	14
VI.	Értékcsökkenés	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	1	1
	ebből: értékvesztés (862)	0	0
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	87	83
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-79	777
.13.	Kapott osztalék és részesedés	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-79	777
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-79	777
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-79	777
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-79	777

79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás szervezet alapján összeállított eredménykimutatás

A közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

Sor	Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
1	Nettó árbevétel	5 532	5 457
	ebből: díjbevétel	4 369	4 370
	ebből: fogy.árkieg	1 163	1 087
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	10	5
3	Aktivált saját teljesítmény	0	0
4	Egyéb bevétel	2 044	853 828
	ebből: állami költségtérítés	0	853 565
	ebből: állami támogatás	0	105
5	UZLETI HOZAMOK ÖSSZESEN	7 586	859 290
6	Anyagjellegű ráfordítások	13 293	9 022
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	59 281	58 725
	ebből: hálózat-hozzáférés	56 392	56 580
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	0	0
	ebből: központi szolgáltatás	1 913	983
	ebből: központi irányítás	976	1 162
8	Személyi jellegű ráfordítások	13 323	14 070
9	Értékcsökkenési leírás	121	121
10	Egyéb ráfordítás	403	0
11	UZLETI RAFORDITASOK ÖSSZESEN	86 421	81 938
12	UZLETI EREDMENY	-78 835	777 352
13	Pénzügyi bevétel	1	8
14	Pénzügyi ráfordítás	0	0
15	PENZUGYI EREDMENY	1	8
16	Rendkívüli bevétel	0	0
	ebből: állami támogatás	0	0
17	Rendkívüli ráfordítás	0	0
18	RENDKIVULI EREDMENY	0	0
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMENY	-78 834	777 360
	Egyéb bevételből a 2009-2010. évi közszolgáltatási költségtérítés	0	853 565
	ADOZOTT EREDMENY KORABBI		
20	KÖLTSÉGTÉRÍTÉS NÉLKÜL	-78 834	-76 205

80. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása

Mindkét évben kizárólag a Balatonfenyvesi GV vonalán végzett a MÁV Zrt. térségi közszolgáltatási személyszállítást a MÁV START Zrt. megrendelésére. E tevékenység a tárgyévben látszólag **nyereséges**, mivel a MÁV Start Zrt. az elfogadott 2009 és 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződés alapján csak 2011. novemberben utalta át egy összegben a térségi személyszállítás közszolgáltatási költségtérítését

A Balatonfenyvesi GV teljesítményeit összességében 2 %-os forgalomművekedés és közel 4 %-os menetdíjbevétel csökkenés jellemezte 2011. évben a tavalyi év hasonló időszakához viszonyítva. A nyári balatoni szezonban népszerű a kisvasút a kirándulók és az üdülők körében. A Balatonfenyves GV személyszállítási szolgáltatását január – május hónapokban nagyrészt Balatonfenyves-Imremajor lakói és diákjai valamint Somogy-szentpál néhány iskolása vette

rendszeresen igénybe. Tavasztól őszi nagy igény lenne kerékpárok szállítására alkalmas személykocsik közlekedtetésére, a 20 – 30 főből álló külföldi csoportok és kerékpárjaik szállításához azonban a jelenlegi kocsipark nem alkalmas.

Jelenleg előkészítés alatt van Balatonfenyves GV térségi személyszállítási tevékenységének 2012. április 1-től történő átadása a MÁV-START Zrt. részére, tekintettel arra, hogy az NFM közszolgáltatási szerződést csak a MÁV-START Zrt.-vel köt vasúti közszolgáltatási tevékenység ellátására.

A **költségek** főbb összetevői mind a bázis-, mind a tárgynegyedévben az 56 M Ft pályahasználati belső díj és a 14 M Ft személyi jellegű ráfordítás. A vasúti járművekhez felhasznált anyagok költsége csökkent a bázisévhez viszonyítva.

A közszolgáltatási személyszállítás esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként a következő táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek			Ráfordítások			Végösszeg
	Nettó árbevételek	Egyéb bevételek	Összesen	Költségek	Egyéb ráfordítások	Összesen	
015 MÁV Nosztalgia Kft	0	0	0	0	0	0	0
022 MÁV Vasjármű Kft	0	0	0	0	0	0	0
139 MÁV Vasútör Kft	0	0	0	0	0	0	0
180 MÁV-START Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt. Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0	0	0	1	0	1	-1
Végösszeg	0	0	0	1	0	1	-1

81. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a közszolgáltatási személyszállítási tevékenység esetén

I.10.4 Egyéb tevékenység

A központi főkönyv adatai alapján összeállított mérleget a „82. Táblázat: ” és a „83. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala”, az egyéb tevékenység eredmény-kimutatását a „84. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása”, a központi főkönyv adatai szerinti cash-flow kimutatást pedig a „85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása” tartalmazza.

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2010.12.31	2011.12.31	Változás
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.)	300 328	289 234	-11 094
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.+...09.)	951	443	-508
03	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	45	45	0
05	Vagyoni értékű jogok	330	197	-133
06	Szellemi termékek	576	201	-375
07	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.+...17.)	180 204	170 977	-9 227
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	63 067	60 676	-2 391
11/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	115 802	110 153	-5 649
12/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	76	56	-20
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	1 212	41	-1 171
15/b	ebből: Vagyonkezelte állami tulajdonú beruházások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	47	51	4
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.+...25.)	119 173	117 814	-1 359
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	117 144	115 538	-1 606
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	1 937	2 208	271
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési v-ban álló váll-bar	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsönök	92	68	-24
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. FORGÓESZKÖZÖK (27.+34.+40.+45.)	71 653	57 341	-14 312
27	I. KÉSZLETEK (28.+...33.)	4 758	5 524	766
28	Anyagok	4 685	5 410	725
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	3	5	2
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok (korábban: állatok)	0	0	0
31	Késztermékek	28	89	61
32	Áruk	42	20	-22
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.+...39.)	66 551	38 079	-28 472
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 167	1 791	624
36	Követelések kacsolt vállalkozással szemben	9 021	8 471	-550
37	Követelések egyéb részesedési v. váll. sz.	46	49	3
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	778	2 597	1 819
39/A.	Üzletági elszámolások követelése	55 539	25 171	-30 368
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.+...44.)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hiteviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.+...47.)	344	13 738	13 394
46	Pénztár, csekkek	4	5	1
47	Bankbetétek	340	13 733	13 393
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49.+...51.)	7 587	16 165	8 578
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	475	324	-151
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	270	316	46
51	Halasztott ráfordítások	6 842	15 525	8 683
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZ. (01.+26.+48.)	379 568	362 740	-16 828

82. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala

Sor	A tétel megnevezése	adatok M Ft-ban		
		2010.12.31	2011.12.31	Változás
53.	D. SAJÁT TŐKE (54.+...60.)	154 482	180 161	25 679
54.	I. JEGYZETT TŐKE	16 103	16 103	0
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
55	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0
56	III. TŐKETARTALÉK	93 411	91 990	-1 421
57	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	46 149	32 283	-13 866
58	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 018	12 747	4 729
59	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
60	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-9 199	27 038	36 237
61	E. CELTARTALÉKOK (62.+...65.)	20 281	24 156	3 875
62	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	17 832	17 759	-73
63	2. Céltartalék a jövőbeli költségekre	5	0	-5
64	3. Egyéb céltartalék	2 444	6 397	3 953
65	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+80. sor)	194 210	149 575	-44 635
66	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.+...70)	0	0	0
67	Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
68	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
70	II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETT. (72.+...79.)	142 694	98 568	-44 126
71	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
72	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
73	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
74	Beruházási és feljesztési hitelek	88 302	86 442	-1 860
75	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	54 160	11 970	-42 190
76	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	81	0	-81
77	Tartós kötelezettségek egyéb váll. szemben	0	0	0
78	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	151	156	5
78/b	ebből: Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség	0	0	0
79	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETT (81.+...89.)	51 516	51 007	-509
80	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
81	ebből: átváltoztatható kötvények	0	0	0
82	Rövid lejáratú hitelek	37 549	35 275	-2 274
83	Vevőtől kapott előlegek	75	74	-1
84	Kötelezettségek áruszállításból	6 936	7 360	424
85	Váltótartozások	0	0	0
86	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. sz.	2 783	3 802	1 019
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb váll. sz.	13	133	120
88	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 160	4 363	203
88/A.	Üzletági elszámolások tartozásai	0	0	0
89	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (91.+...93.)	10 595	8 848	-1 747
90	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	505	387	-118
91	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 701	1 730	-971
92	Halasztott bevételek	7 389	6 731	-658
93	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ. (53.+61.+66.+90.)	379 568	362 740	-16 828

83. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala

adatok M Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	Bázisév	Tárgyév
.01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	30 997	33 164
.02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	30 997	33 164
I/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 3.	Központi belső szolgáltatások bevétele	24 674	24 768
I/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások bevétele	0	0
I/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások bevétele	185	311
I/A 6.	Központi irányítás bevétele	5 842	4 596
I/A	Elszámolt belső bevételek összesen: (I/A 1+I/A 2+I/A 3+I/A 4+I/A 5)	30 701	29 675
.03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	69	165
.04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	185	149
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	254	314
III.	Egyéb bevételek	9 008	6 362
	ebből visszaírt értékvesztés (962,1-962,2)	24	28
	Üzemi hozamok összesen (I+I/A +II+III)	70 960	69 515
.05.	Anyagköltség	5 874	4 599
.06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	13 948	16 044
.07.	Egyéb szolgáltatások értéke	216	163
.08.	Eladott áruk beszerzési értéke	4 157	5 098
.09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 736	2 662
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	26 931	28 566
IV/A 1.	Személyszállítási belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 2.	Gépészeti belső szolgáltatások költsége	0	0
IV/A 3.	Központi belső szolgáltatások költsége	10 203	10 409
IV/A 4.	Pályavasúti belső szolgáltatások költsége	314	424
IV/A 5.	Közvetlen belső szolgáltatások költsége	355	668
IV/A 6.	Központi irányítás üzletágra osztott költsége	1 083	447
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen: (IV/A 1+IV/A 2+IV/A 3+IV/A 4+IV/A 5+IV/A 6)	11 955	11 948
.10.	Bérköltség	10 581	10 351
.11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 886	1 474
.12.	Bérjárulékok	3 215	3 090
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	15 682	14 915
VI.	Értékcsökkenés	9 955	8 348
VII.	Egyéb ráfordítások	9 055	10 970
	ebből: értékvesztés (862)	619	850
	Üzemi ráfordítások összesen: (IV+IV/A+V+VI+VII)	73 578	74 747
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-2 618	-5 232
.13.	Kapott osztalék és részesedés	1 469	1 060
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 386	978
.14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
.16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	468	438
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	29	40
.17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	208	216
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	2 145	1 714
.18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	0	0
.19.	Fiztendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 853	7 052
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól adott	28	24
.20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	623	0
.21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	696	997
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	8 172	8 049
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-6 027	-6 335
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY (A+B)	-8 645	-11 567
X.	Rendkívüli bevételek	311	38 743
XI.	Rendkívüli ráfordítások	865	138
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-554	38 605
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-9 199	27 038
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-9 199	27 038
.22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
.23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22.-23.)	-9 199	27 038

84. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása

adatok M Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2010.12.31	2011.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13.	-11 650	28 879
1.	Adózás előtti eredmény ±	-9 199	27 038
	szanálás	0	-38 675
	szanáláshoz kapcsolódó kamat	0	475
	bevételeként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	-5	-7
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	3	0
	kapott osztalék	-1 469	-1 060
	előző évek eredményéből osztalék	0	0
	tartozás átvállalás	0	0
2.	Előző évek eredménye	-251	13
3.	Hitelek és részesedések ártértékelése	2 937	9 666
4.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	9 955	8 348
4/a.	Előző év terhére elszámolt amortizáció	76	-29
5.	Elszámolt értékvesztés, selejt, hiány és visszairás ±	192	572
6.	Céltartalék állomány változása ±	84	3 875
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-399	-329
8.	Szállítói kötelezettség változása ±	-5 761	424
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-11 125	1 342
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 617	-1 749
11.	Vevőkövetelés változása ±	620	-672
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	5 812	28 226
	ebből: üzletági elszámolások egyenlegének változása	-6 263	-30 368
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 504	-8 578
14.	Fizetendő társasági adó -	0	0
15.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok)	-37	2 453
16.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 214	916
17.	Befektetett eszközök eladása +	709	477
18.	Tőke kivonás meglévő részesedésből (leányvállaltból)	0	0
19.	Kapott osztalék +	1 469	1 060
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 1'	-3 412	-17 938
20.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	-24	26
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	11 533	18 500
23.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntet	335	141
24.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	5	30
25.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
26.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
27.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-15 269	-36 641
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
29.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-25	0
30.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	33	5
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III.)±	-15 099	13 394

85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján)

Az egyéb tevékenység kimutatásának adatait E Ft-ban a következő táblázatban ismertetjük:

adatok E Ft-ban

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisév</i>	<i>Tárgyév</i>
1	Nettó árbevétel	30 996 497	33 163 722
	ebből: díjbevétel	30 996 497	33 163 722
	ebből: fogy.árkieg	0	0
	ebből: államtól kapott árbev.	0	0
2	Belső bevétel	30 700 539	29 675 548
3	Aktivált saját teljesítmény	253 572	313 773
4	Egyéb bevétel	9 008 108	6 361 822
	ebből: állami költségterítés	0	0
	ebből: állami támogatás	934 431	958 671
5	UZLETI HOZAMOK OSSZESEN	70 958 716	69 514 865
6	Anyagjellegű ráfordítások	26 931 270	28 565 710
	ebből: hálózat-hozzáférési díj	0	0
7	Belső ráfordítások	11 954 225	11 947 360
	ebből: hálózat-hozzáférés	314 082	423 677
	ebből: vontatás	0	0
	ebből: egyéb vasúti szolg.	354 549	667 253
	ebből: központi szolgáltatás	10 203 192	10 408 960
	ebből: központi irányítás	1 082 402	447 470
8	Személyi jellegű ráfordítások	15 682 031	14 914 701
9	Értécsökkenési leírás	9 954 517	8 348 329
10	Egyéb ráfordítás	9 054 504	10 970 112
11	UZLETI RAFORDITASOK OSSZESEN	73 576 547	74 746 212
12	UZLETI EREDMENY	-2 617 831	-5 231 347
13	Pénzügyi bevétel	2 144 806	1 714 063
14	Pénzügyi ráfordítás	8 172 393	8 049 317
15	PENZUGYI EREDMENY	-6 027 587	-6 335 254
16	Rendkívüli bevétel	310 922	38 743 037
	ebből: állami támogatás	0	38 674 614
17	Rendkívüli ráfordítás	864 406	138 273
18	RENDKIVULI EREDMENY	-553 484	38 604 764
19	Adófizetési kötelezettség	0	0
20	ADOZOTT EREDMENY	-9 198 902	27 038 163
	Rendkívüli bevételből a hitelszanálás	0	38 674 614
	ADOZOTT EREDMENY SZANALAS		
20	NÉLKÜL	-9 198 902	-11 636 451

86. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás

Az egyéb tevékenység a MÁV Zrt által végzett – a nettó árbevétel illetve belső bevétel nagyságrendje alapján – legjelentősebb alábbi tevékenységekből tevődik össze: vasúti jármű bérbeadás, ingatlan bérbeadás és üzemeltetés, anyagértékesítés és készletezés, humán és számviteli szolgáltatás, központi irányítás.

A MÁV Zrt az egyéb tevékenységgel a bázisévben 9,2 Mrd Ft veszteséget, a tárgyévben 27,0 Mrd Ft nyereséget ért el. A tárgyidőszaki nyereséget az állam által átvállalt 2005. és 2006. évi működési hitelek kiszervezett személyszállításra jutó része után elszámolt 38,7 Mrd Ft rendkívüli bevétel eredményezte. Az egyszeri hatás nélkül az egyéb tevékenység a tárgyidőszakban 11,6 Mrd Ft veszteséget mutat.

A veszteségnövekedéshez a kevesebb céltartalék felhasználás (peresített ügyekre 0,8 Mrd Ft-tal kevesebb, korengedményes nyugdíjazással kapcsolatban 0,6 Mrd Ft-tal kevesebb, leányvállalattól átvállalt kötelezettségekre 0,5 Mrd Ft-tal kevesebb a feloldás), valamint a kötbér bevétel csökkenése járult hozzá.

A 2011. évi veszteség lényeges eleme többek között: a kiszervezett személyszállítás működési hitelei után 4,4 Mrd Ft kamat került elszámolásra; a vállalatcsoport irányítás osztalék bevétellel nem fedezett vesztesége 2,7 Mrd Ft.

A nettó árbevétel főbb összetevői:

adatok Mrd Ft-ban:

Tevékenység	2010. év	2011. év
Anyagértékesítés és készletezés	5,2	6,2
Vasúti jármű bérbeadás	8,9	10,0
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	9,8	10,3
Egyéb szolgáltatás (humán, oktatás, számvitel és egyéb központi szolgáltatások)	7,1	6,7
Összesen	31,0	33,2

87. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői

Az anyagértékesítés árbevételének kedvező alakulása a vasúti pálya munkáihoz a MÁV társaságok részére történt értékesítés növekedésének eredménye.

A 2011. évi árbevétel jelentős része (4,0 Mrd Ft) a vasúti pályafenntartó cégek részére történt értékesítés, továbbá 0,9 Mrd Ft a MÁV GÉPÉSZET Zrt. felé történt anyagértékesítés árbevétele.

A személyszállító vasúti járművek bérbeadásával 2011-ben 10,0 Mrd Ft árbevételt értünk el, mely növekedett a bázisidőszakhoz viszonyítva, mivel a bérbe adott vasúti járművek mennyisége emelkedett.

2011-ben az ingatlan bérbeadás 5,8 Mrd Ft, az ingatlanok közüzemi szolgáltatása 2,1 Mrd Ft, az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb üzemeltetés 2,2 Mrd Ft árbevételt eredményezett.

A belső bevétel tevékenységi részletezése:

adatok Mrd Ft-ban:

Belső tevékenység	2010. év	2011. év
Központi irányítás	5,8	4,6
Ingatlan kezelés, felügyelet, bérbeadás	17,1	18,0
Anyagkészletezés, beszerzés és egyéb társasági szolgáltatás	2,1	1,9
Humán szolgáltatás	2,5	2,5
Számviteli szolgáltatás	1,8	1,5
Ügykezelési és dokumentációs szolgáltatás	0,8	0,5
Egyéb belső szolgáltatások	0,6	0,7
Összesen	30,7	29,7

88. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételének tevékenységi részletezése

A 2011. évi belső bevétel több mint fele az ingatlanok belső használatából keletkezett a 2010. évhez hasonlóan és a legnagyobb növekedés is itt jelentkezett, mivel a 2010-ben elmaradt építésfelügyeleti szolgáltatásokra 2011-ben került sor.

A központi irányítás belső bevétele a 2010. évi 5,8 Mrd Ft-ról 2011-ben 4,6 Mrd Ft-ra csökkent. A központi irányítás belső bevétele megegyezik a központi irányítás költségeinek és bevétellel nem fedezett ráfordításainak együttes összegével, melynek csökkenésében elszámolás változás játszott szerepet. A központi irányítás részeként a járadékfizetési kötelezettségre képzett céltartalék a bázis időszaki irányítási költségből 2011-ben átkerült a korábbi évek tevékenységével kapcsolatos „maradó” tevékenységek elszámolásába az elkülönítési szabályzat előírása alapján.

Az egyéb bevétel meghatározó elemei a két időszakban.

2011-ben: 2,7 Mrd Ft a céltartalék felhasználása; 0,8 Mrd Ft a követelések visszaírt értékvesztése; 0,7 Mrd Ft a bérbe adott vasúti járművekkel kapcsolatban a kormány által elengedett tartozások időbeli elhatárolásából az amortizáció arányában feloldott összeg bevétele; 0,3 Mrd Ft a MÁVGÉP Kft. által fizetett késedelmi kamat és az MNV Zrt. 0,2 Mrd Ft térítést fizetett a MÁV Zrt-nek a vagyonkezelői jogába tartozó egyes ingatlanok földhasználatának harmadik fél részére történt átadásával kapcsolatban.

2010-ben: 4,4 Mrd Ft a céltartalék felhasználása; 0,9 Mrd Ft az értékvesztés visszaírása és a STADLER cégtől az első 30 db motorvonat szállításával kapcsolatos késedelmek miatt kapott kötbér bevétele: 0,4 Mrd Ft

A 2011. évi anyagjellegű ráfordítások legjelentősebb tételei:

- vasúti pálya szakanyag értékesítés 3,4 Mrd Ft, MÁV-GÉPÉSZET Zrt. részére anyagértékesítés 0,8 Mrd Ft
- az ingatlan üzemeltetés (saját és továbbadott energia, karbantartás, bérlet, takarítás és egyéb kommunális szolgáltatások, fűtőkorszerűsítés, közmű üzemeltetés, biztonsági szolgálat) saját és továbbszámlázott költsége 17,0 Mrd Ft értékben és a kihelyezett ingatlanhasznosítási tevékenység számlázott költsége 0,8 Mrd Ft értékben
- a központ fentiekén kívüli tevékenységeinél felmerült: 1,7 Mrd Ft-os informatikai szolgáltatás, a bérbe adott vasúti járművek közvetített karbantartása és biztosítása 1,1 Mrd Ft értékben, a közúti járművek 0,1 Mrd Ft-os bérleti díja.

Az egyéb tevékenységhez felmerült anyagjellegű ráfordítások 2010. évhez viszonyított növekedéséhez többek között: az épület szerkezet karbantartás és épület üzemeltetés számlázott költségének 0,6 Mrd Ft-os, valamint az anyagértékesítés beszerzési értékének 1,1 Mrd Ft-os emelkedése járult hozzá.

Az egyéb tevékenység által igénybevett belső ráfordítások legjelentősebb része 2011-ben a 10,4 Mrd Ft központi szolgáltatás, melyből 6,3 Mrd Ft a bérbe adott épületek ingatlankezelési és energia költsége, 0,9 Mrd Ft az egyéb tevékenységekhez igénybevett számviteli szolgáltatás belső költsége.

A központi irányítás egyéb tevékenységre megosztott és elszámolt belső költsége 0,7 Mrd Ft-tal csökkent a belső bevétel csökkenésével összhangban.

A társasági szolgáltatás részére a pályavasút elszámolja a bontásra váró vasúti személykocsik esetében a járműtárolás belső költségét. Továbbá elszámolásra kerülnek a pályavasút által az oktatás részére biztosított oktatók és vizsgáztatók, valamint a központ szervezetei részére biztosított távközlési szolgáltatások is. Ezért jelentkezik pályahálózat-hozzáférési szolgáltatás belső ráfordítás az egyéb tevékenységen.

A személyi jellegű ráfordítások 2011-ben elszámolt 14,9 Mrd Ft-os összegéből a központi szolgáltatásnál 8,6 Mrd Ft, a társaság irányítására 3,0 Mrd Ft, a vállalatcsoport irányításra 2,4

Mrd Ft, a központi egyéb tevékenységekre 0,9 Mrd Ft költség került elszámolásra. A létszámcsökkenéssel kapcsolatos egyszeri költségek 0,3 Mrd Ft-tal csökkentek 2010. évhez viszonyítva.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett értékcsökkenési leírás költsége mindkét évben alapvetően a bérbe adott vasúti járművek után került elszámolásra (2011-ben 6,4 Mrd Ft, 2010-ben 7,1 Mrd Ft). A vasúti személykocsikra és motorvonatokra a bérleti szerződés szerinti hasznos élettartamoknak megfelelően megállapított új értékcsökkenési leírási kulcsok kerültek alkalmazásra 2010-ben, hozzájárulva e költség csökkenéséhez.

Az egyéb ráfordítás a 2010. évben elszámolt 9,1 Mrd Ft-ról 2011-ben 11,0 Mrd Ft-ra növekedett. 0,5 Mrd Ft értékben került sor 2011-ben MÁV Zrt. tulajdonú ingatlanok leltári hiányként történő kivezetésére adminisztrációs hibákkal összefüggésben. Emelkedett a követelések értékvesztése 0,2 Mrd Ft-tal jellemzően egy éven túli követelésekkel összefüggésben és közel azonos mértékben csökkent a fizetett késedelmi kamat és pótlék ráfordítása. 2011-ben 0,5 Mrd Ft kártérítést fizettünk lízing szerződés megszüntetésével kapcsolatban. Összességében 2,1 Mrd Ft-tal több céltartalékot képeztünk az egyéb tevékenységekkel összefüggésben 2011-ben. Jelentős mértékű csökkenés a peresített ügyek fedezetére (-0,4 Mrd Ft), a korengedményes nyugdíjakra (-0,3 Mrd Ft) és a járadékfizetési kötelezettségekre (-0,7 Mrd Ft) képzett céltartaléknál jelentkezett. Jelentősen növekedett viszont 3,0 Mrd Ft-tal az árfolyam veszteségekre képzett céltartalék, továbbá 2011-ben 0,5 Mrd Ft céltartalékot képeztünk bírság fizetési kötelezettséggel kapcsolatban.

Az egyéb tevékenység 2011. évi pénzügyi bevételéből 1,1 Mrd Ft a kapott osztalék és 0,3 Mrd Ft a lekötött szabad pénzeszközök kamata.

Az egyéb tevékenységnél figyelembe vett 2011. évi pénzügyi ráfordításból 4,4 Mrd Ft a kiszervezett személyszállítás MÁV Zrt.-nél maradt működési hitelei és 2,9 Mrd Ft a bérbe adott vasúti járművekhez kapcsolódó beruházási hitelek után fizetett kamat és árfolyamvesztesség.

Az egyéb tevékenység 2011. évi rendkívüli bevétele az állam által átvállalt 2005. és 2006. évi működési hiteleknek a kiszervezett személyszállítás likvid hitelére jutó része után elszámolt 38,7 Mrd Ft-ot tartalmazza.

Az egyéb tevékenység esetében a kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételeket és a velük szemben felmerült költségeket kapcsolt vállalkozásként a következő táblázat mutatja be.

adatok M Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás	Bevételek					Ráfordítások					Végösszeg
	Nettó árbev.	Egyéb bev.	Pénzügyi bev.	Rendk. bev.	Összesen	Költség	Egyéb ráf.	Pénzügyi ráf.	Rendk. ráf.	Összesen	
005 MÁVTI Kft	56	0	0	0	56	3	0	0	0	3	53
015 MÁV Nostalgia Kft	26	0	8	0	34	6	0	0	0	6	28
020 MÁV VAGON Kft	130	0	0	0	130	40	0	0	17	57	73
022 MÁV Vasjármű Kft	59	0	0	0	59	2	0	0	0	2	57
027 Bombardier MÁV Kft	97	3	0	0	100	14	71	0	0	85	15
037 VAMAV Kft	41	0	0	0	41	0	0	0	0	0	41
038 EURO-METALL Kft	95	0	38	0	133	49	0	0	0	49	84
096 MÁV KERT Kft	14	1	0	0	15	2	0	0	0	2	13
101 MÁV FKG Kft	1 978	0	0	0	1 978	1 706	2	0	0	1 708	270
102 MÁV GÉP Kft	2 219	300	0	0	2 519	1 668	-2	0	0	1 666	853
116 MÁV THERMIT Kft	11	0	0	0	11	0	0	1	0	1	10
131 MÁV KfV Kft	11	0	0	0	11	8	0	16	0	24	-13
136 MÁV IK Kft	136	2	548	0	686	6 786	45	0	0	6 831	-6 145
138 MÁV INFORMATIKA Kft	211	1	349	0	561	1 177	19	7	0	1 203	-642
139 MÁV Vasútor Kft	18	0	0	0	18	642	0	0	0	642	-624
141 VIACOM Rt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
142 MÁV MULTISZOLG Kft	2	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
149 MÁV Vagyonkezelő Zrt.	67	0	35	0	102	826	0	0	0	826	-724
165 MÁV-REC Kft.	3	2	0	0	5	0	0	0	0	0	5
178 HUNGRAIL Egyesülés	0	0	0	0	0	15	0	0	0	15	-15
179 ZÁHONY-PORT Zrt.	234	86	27	0	347	64	0	0	0	64	283
180 MÁV-START Zrt.	15 677	181	1	0	15 859	2 041	7	1	0	2 049	13 810
182 Józsefváros Pályaudvar Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
186 MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	2 038	7	0	0	2 045	446	0	0	0	446	1 599
187 MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	4 407	40	13	0	4 460	1 537	0	0	0	1 537	2 923
188 MTMG Zrt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
190 MÁV Koncessziós Kft.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
Végösszeg	27 531	623	1 019	0	29 173	17 032	142	25	17	17 216	11 957

89. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében

I.10.5 Közös táblázatban bemutatott tevékenységi adatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszámát (fő) a következő táblázatban ismertetjük:

Tevékenység	Létszám (fő)
Vasúti pályahálózat működtetés	15 950
Személyszállítás	13
Ebből: közszolgáltatási személyszállítás	5
Egyéb tevékenység	2 458
MÁV Zrt. összesen	18 421

90. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma

A tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként a következő táblázatban kerülnek bemutatásra:

adatok M Ft-ban

Bevételeként elszámolt támogatások					
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás	Közszolgáltatási személyszállítás	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Közszolgáltatás költségterítése	21 050	854	854	0	21 904
Szanálás	11 946	0	0	38 675	50 621
Kormány által elengedett tartozások	106	0	0	804	910
Fogyasztói árkiegészítés	0	5	1	0	5
Jövedéki adó visszatérítés	0	12	1	0	12
Saját eszközökre fordított juttatás	990	0	0	83	1 073
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	433	0	0	64	497
Phare segély igénybevétele	57	0	0	7	64
Állami támogatás összesen	34 582	871	856	39 633	75 086
Beruházási támogatások (állami és EU támogatások)					
Megnevezés	Pályaműködtetés	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Személyszállítás (közszolgáltatás)	Egyéb tevékenység	MÁV Zrt. Összesen
Vasúthálózat fejlesztése	1 211	0	0	0	1 211
Akadálymentes közlekedés	0	0	0	153	153
Parkolók (P+R, B+R) építése	693	0	0	0	693
TEN-T költségvetési hányad kincstári eszközre	139	0	0	0	139
Beruházási támogatások összesen	2 043	0	0	153	2 196

91. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként

A tevékenységi bontásokból adódó halmozódások adatait a következő táblázat tartalmazza:

adatok M Ft-ban

Belső szolgáltatás belső költségét és belső bevételét viselő tevékenységek	Belső szolgáltatást végző tevékenységek								Összesen
	Pályaműködtetés		Közszolgáltatási		Egyéb tevékenység				
					Központi szolgáltatás		Társaság irányítás		
	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	költsége	bevétele	
Pályaműködtetés	1	-1472	0	0	14 667	0	4 146	0	17 342
Közszolgáltatási személyszáll.	379	0	0	0	3	0	3	0	385
Egyéb tevékenységek:	1 092	0	0	0	10 409	-25 079	447	-4 596	-17 727
ÖSSZESEN	1 472	-1 472	0	0	25 079	-25 079	4 596	-4 596	0

92. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása

A táblázat oszlopai a belső szolgáltatást nyújtó, míg sorai a belső szolgáltatást igénybe vevő, elkülönítendő tevékenységeket tartalmazzák. A negatív számok a belső bevételeket, a pozitív számok a belső költségeket mutatják. A belső költségek és belső bevételek egyezőségét az összesen sorban szereplő 0 adat, illetve a bevételek és költségek azonos értékei mutatják. Az összesen oszlop adatai az elkülönített tevékenységek által elért belső bevételek és a tevékenységhez igénybevett belső költségek különbségét mutatják.

Az egyéb tevékenység (központi szolgáltatás és irányítás) nagyobb értékben nyújt belső szolgáltatást, mint amennyit igénybe vesz, aminek következtében e tevékenység esetében az összesen oszlopban negatív szám szerepel.

A pályaműködtetés valamennyi belső szolgáltatást igénybe veszi, mint azt az összesen oszlop jelentős nagyságrendű pozitív számai mutatják.

II Tájékoztató kiegészítések

II.1 Környezetvédelem

II.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

Az 1992. évi LIV sz. tv. alapján a Környezetvédelmi Minisztérium előírásának megfelelően, a vasút környezeti állapotának átvilágítása, az audit eredményének ismeretében elkészült a „Környezeti Károk Rendezési Terve” (KKRT), amely azóta az Országos Kármentesítési Program (OKKP) Vasúti Alprogramjaként működik. A tervezett éves feladatok végrehajtási idejét a Közlekedési és Vízügyi Minisztérium kezdetben 2010-ben határozta meg, ám igazodva az Országos Program végrehajtásához a 2010 évi korlát feloldásra került, az OKKP végrehajtásának véghatárideje megszűnt.

A környezetvédelmi kötelezettségekre történt céltartalék képzésekor a következő elveket alkalmaztuk:

- A fordulónapra vonatkozóan felmértük a környezetvédelmi kötelezettségek státuszát, és ez alapján meghatároztuk a képzendő céltartalék és a már megképzett céltartalék különbözetét, mely a tárgyévi képzendő céltartalék.
- A céltartalék képzés alapjául szolgáló kötelezettségek egyrészt a tényfeltáró dokumentációval rendelkező munkák alapján illetve hatósági kötelezés alapján várható kötelezettségekből, másrészt a fordulónapig megállapított és összegszerűségében becsült várható környezetvédelmi kötelezettségekből tevődnek össze.
- Céltartalékot a más forrásból nem ellentételezett költségjellegű tételekre képeztünk.

A KKRT forrásaként - az előzetes költségbecslések alapján – a részvénytársasággá alakuláskor 5,4 Mrd Ft-ot a Társaság tőketartalékba helyezett, amelyet 2001. január 1-től a lekötött tartalékban mutatunk ki. A lekötött tartalékot fokozatosan csökkentettük a felhasználás összegével, így a lekötött tartalékként még rendelkezésre álló összege 3.617 M Ft. A korábbi költségbecslés alapján a lekötött tartalékba helyezett összesen felül 2002. évben 6.533 M Ft, 2006-ban 7.805 M Ft, 2008-ban 1.911 M Ft, 2009 évben 388 M Ft, 2010. évben 83 M Ft céltartalékot képeztünk, míg 2011-ben 42 M Ft-ot. A felhasználások és a feloldások után a még felhasználható keretünk 9.781 M Ft.

A környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék állományát, valamint a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék mérlegértékének alakulását a következő táblázatban mutatjuk be.

adatok M Ft-ban

Lekötött tartalék	3 617
2002. év terhére képzett céltartalék	6 533
2003-ban felhasznált céltartalék	-1 093
2003-ban havária miatti céltartalék feloldás	-700
2004. évi felhasználás	-1 087
2005. évi felhasználás	-1 112
2006. évi felhasználás	-1 517
2006. év terhére képzett céltartalék	7 805
2007. évi felhasználás	-1 049
2008. évi felhasználás	-1 119
2008. év terhére képzett céltartalék	1 911
2009. évi felhasználás	-1 544
2009. év terhére képzett céltartalék	388
2010. évi felhasználás	-637
2010. év terhére képzett céltartalék	83
2011. évi felhasználás	-739
2011. év terhére képzett céltartalék	42
Összes céltartalék 2011. december 31.	6 164
Összes környezetvédelmi tartalék	9 781

93. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása

A 2009-ben és 2010-ben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását, valamint a céltartalék és a lekötött tartalék alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Időszak	2010. év	2011. év
Környezetvédelmi költségek	583	459

94. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	3 617	0	0	3 617
Céltartalék	6 861	42	739	6 164
Tartalék összesen	10 478	42	739	9 781

95. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása

A fennálló kötelezettségeket jogcímenként a következő táblázatban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Mentesítési munkák	Kötelezettség értéke
Talaj és talajvízszennyezések miatti kötelezettségek	4 935
Felhagyott telephelyek környezeti kárainak felszámolása	2 048
Fűtés korszerűsítés során felhagyott rendszerek felszámolása	1 422
Transzformátorok környezeti kárainak felszámolása	569
Illegális hulladékok miatt	257
Víz és csatornahálózatok felmérése, közműterképek készítése	400
Holt csatornahálózatok felmérése, közműterképek készítése	150
Kötelezettségek összesen:	9 781

96. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként

II.1.2 Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközök

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Változás (növekedés +, csökkenés -)	Záró állomány
Bruttó érték	2 776		2 776
Nyitóhoz kapcsolódó értékcsökkenés	510	50	560
Tárgy évi növekedéshez kapcsolódó értékcsökkenés	1		1
Nettó érték	2 265		2 215
Befejezetlen beruházások	2	-2	0
Összesen:	2 267		2 215

97. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása

A 2010. évben befejezetlen állományként hozott tétel a Veszélyes hulladék üzemi gyűjtő épületek elmaradt tervezése miatt kialakult szerződéses vita miatt nem nem realizálódott. A beruházási okmány lezárásra került.

2011. évben 11 M Ft műszerbeszerzési, valamint 38 M Ft VH üzemi gyűjtők tervezés és kivitelezési projektje kapott engedélyt. A műszerek beszerzése árlejtéssel, az építési beruházás pedig közbeszerzési eljárás és árlejtés lefolytatásával megkezdődött, azonban 2011. évben aktiválás egyik esetben sem történt.

II.1.3 Hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

adatok E Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	65	119	82	102
160601* megj.	Ólomakkumulátorok	3 335	5 794	8 254	875
Összesen		3 400	5 913	8 336	977

Megj.: Az ólomakkumulátorok 2011. évi 146 Ft/kg egységárával számoltuk át a nyitóértéket, a 2010. évi árral (99,33 Ft/kg) szemben .

98. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

EWC	Megnevezés	MÁV Zrt. 2011.			
		Nyitókész	Keletkezett	Zárókészlet	Összes
050103*	Tartályfenék iszapok	0	14 165	0	14 165
060101*	Kénsav és kénessav	0	120	120	0
060106*	Egyéb savak	134	0	0	0
60203*	Ammónium-hidroxid	0	153	92	61
060204*	Nátrium- és kálium-hidroxid	0	0	0	0
060404*	Higanytartalmú hulladékok	0	155	0	155
060405*	Más nehézfémeket tartalmazó hulladékok	2	1	2	1
061301*	Szervetlen növényvédő szerek	0	13	0	13
061302*	Kimerült aktív szén (kivéve 06 07 02)	0	1 010	0	1 010
070107*	Egyéb szerves oldószerek, mosófolyadékok és anyalúgok	0	7	7	0
070214*	Veszélyes anyagokat tartalmazó adalékanyag hulladékok	0	0	0	0
080111*	Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	92	292	61	323
080317*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	407	3 692	1 112	2 987
080409*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladékai	0	703	0	703
120109*	Halogénmentes hűtő-kenő emulziók és oldatok	0	12	12	4
120112*	Elhasznált viaszok és zsírok	0	0	0	0
130205*	klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	1 298	2 374	2 031	1 641
130206	Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	27	27	0
130208*	Egyéb motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	0	0	0
130506*	Olaj-víz szeparátorokból származó olaj	0	10 865	0	10 865
130307*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó szigetelő és hő-transzmissziós olajok	0	4 894	3 716	1 574
130501*	Homokfogóból olaj-víz szeparátorokból származó szilárd anyagok	0	0	0	0
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	599	114 449	0	115 048
130507*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	119 046	260	118 786
130508*	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorokból származó hulladék keverékek	0	137 215	0	137 215
130701*	Tűzelőolaj és dízelolaj	36	0	0	36
130899*	Közelebbről nem meghatározott hulladékok	0	0	0	0
140601*	Klór-fluor-szénhidrogének, HCFC, HFC	0	0	0	0
140603*	Egyéb oldószerek keverékek	0	0	0	0
150110*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	1 139	9 391	328	10 202
150111*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó	88	411	41	458
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott)	9 763	19 796	4 745	24 814
160107*	Olajszűrők	0	0	0	0
160111*	Azbesztet tartalmazó sűrűdóbetétek	0	0	0	0
160114*	Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadékok	5	0	0	5
160121*	Veszélyes alkatrészek	0	0	0	0
160209*	PCB-eket tartalmazó transzformátorok és kondenzátorok	0	0	0	0
160213*	Használatból kivont berendezések	0	122	0	122
160303*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szervetlen hulladékok	0	4 001	9	3 992
160403*	Egyéb robbanóanyag hulladékok	1	0	0	1
160305*	Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	79	602	42	639
160410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó	0	1 832	660	1 172
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek,	0	23	0	23
160507*	Használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szervetlen vegyszerek	0	1	1	0
160508*	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szerves vegyszerek	0	330	0	330
160601*	Ólomakkumulátorok	22 840	39 688	5 991	56 537
160606*	Elemekből és akkumulátorokból származó, elkülönítve gyűjtött elektrolit	0	0	0	0
160708	Olajat tartalmazó hulladékok	0	0	0	0
160709*	Egyéb veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékok	0	0	0	0
161001*	veszélyes anyagot tartalmazó vizes, folyékony hulladék	0	6 800	0	6 800
170106*	Veszélyes anyagokat tartalmazó beton, téglák, cserép és kerámia frakció	0	238 077	100 797	137 280
170204*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	629 767	546 086	1 140 819	35 034
170410*	Olajat, szénkátrányt vagy egyéb veszélyes anyagot tartalmazó kábelek	0	420	420	0
170503*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	0	2 555 262	600 714	1 954 548
170507*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vasúti pálya kavicságya	0	283 447	30	283 417
170601*	Azbeszt tartalmú szigetelőanyagok	20	0	20	0
170603*	Egyéb szigetelőanyagok, amelyek veszélyes anyagból állnak vagy azokat tartalmazzák	0	0	0	0
190813*	Ipari szennyvíz egyéb kezeléséből származó, veszélyes anyag	0	0	0	0
180103*	Fertőző hulladékok	0	0	0	0
200121*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	151	414	143	422
200133*	Elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	4 021	6 874	1 068	9 827
200135*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	908	17 086	1 451	16 543
	Összesen	671 350	4 139 856	1 864 719	2 946 753

99. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg)

II.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A K+F költségek és az egyéb műszaki fejlesztési költségek alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2010. év	2011. év	Eltérés
K+F tevékenység költsége	168	169	1
Ebből: Saját részre végzett aktiválendő K+F	1	0	-1
Saját részre végzett, tárgyévi költségként elszámolt K+F	167	169	2
Más vállalkozó részére végzett K+F	0	0	0
Műszaki fejlesztés egyéb közvetett költségei	117	108	-9
Ebből: Műszaki fejlesztés szervezési, szerkesztési és vizsgálati díj	56	33	-23
Műszaki információ, műszaki propaganda, termelés-szervezés	49	60	11
Tipizálás, szabványosítás, ipari formatervezés	11	15	4
Műszaki fejlesztést szolgáló pályázat	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. nem hasznosított találmány	1	0	-1
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított újítás	0	0	0
Aktiválásra nem kerülő, ill. hasznosított egyéb szellemi alkotás	0	0	0

100. Táblázat: K+F költségek alakulása

A 2011. évi K+F költségek a MÁV Zrt. számára végzett kutatás során merültek fel 169 M Ft értékben. A kutatási költségek az alábbi célok elérését szolgálják:

- közlekedésbiztonság (23 M Ft),
- szolgáltatási színvonal emelése (32 M Ft),
- környezetvédelem (11 M Ft),
- egyéb a működőképesség megőrzéséhez szükséges technológiai, minőségellenőrzési, struktúra átalakítási feladatok, gazdálkodás fejlesztése, stb. (103 M Ft).

A K+F tevékenység 2011. évi aktivált-, illetve befejezetlen állományának alakulását a következő táblázat szemlélteti:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	9	0	0	9
Értékcsökkenési leírás	9	0	0	9
Nettó érték	0	0	0	0
Befejezetlen K+F*	77	5	0	82

101. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke

A pályavasúti K+F tevékenység befejezetlen állománya a váltó állító művek vizsgálata témakörrel összefüggésben növekedett 5 M Ft-tal.

II.3 Kapott támogatások

A beruházási célra, illetve a költségek fedezetére kapott támogatásokat, valamint a fogyasztói árkiegészítés részletezését a következő két táblázat mutatja be.

Megnevezés	adatok M Ft-ban		
	2010. év	2011. év	Változás
Fogyasztói árkiegészítés	6	5	-1
Jövedéki adó visszatérítés	12	12	0
Beruházási támogatás*	360	2 196	1 836
Termelési támogatás (közszolgáltatás költségtérítése)	23 000	21 904	-1 096
MÁV vasúti dolgozóinak 2011-2013. évi ösztönzése	0	497	497
Egyéb támogatás	0	1	1
Összesen:	23 378	24 615	1 237

*Megj: A beruházási támogatások részletes ismertetését a „14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása” tartalmazza.

102. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	adatok M Ft-ban		
	2010. év	2011. év	Változás
50%-os	3	4	1
90%-os	2	2	0
Tanulók kedvezménye	1	1	0
Összesen:	6	7	1

103. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása

II.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések

Megnevezés	2010. év		2011. év	
	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megoszlás (%)
- fizikai	12 464,4	65,8	12 239,9	66,4
- szellemi	6 464,9	34,2	6 181,5	33,6
Összesen:	18 929,3	100,0	18 421,4	100,0

104. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő)

Ügyletfajta	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	2010. év	2011. év	2010. év	2011. év
- fizikai	173 733	184 119	131 481	137 456
- szellemi	292 529	305 414	259 011	265 902
Teljes munkaidős	214 406	224 844	175 144	180 553

105. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása

Megnevezés	2010. év	Megoszlás (%)	2011. év	Megoszlás (%)	Index 2011/2010 (%)
Teljes munkaidős	18 484	99,6	17 937	99,7	97,0
- fizikai	12 150	65,5	11 881	66,1	97,8
- szellemi	6 334	34,1	6 056	33,7	95,6
Részmunkaidős	76	0,4	48	0,3	63,2
- fizikai	61	0,3	22	0,1	36,1
- szellemi	15	0,1	26	0,1	173,3
Foglalkoztatottak össz.	18 560	100,0	17 985	100,0	96,9

106. Táblázat: A MÁV Zrt. 2011. évi záró létszáma (fő)

A statisztikai állományba tartozó munkavállalókkal kapcsolatos, munkáltatót terhelő személyi jellegű ráfordítások állománycsoportonkénti alakulását a következő táblázatok tartalmazzák:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2010. év					2011. év M Ft				
	Bérlőlt-ség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérlőlt-ség	Ösz-szesen	Meg-oszlás	Bérlőlt-ség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérlőlt-ség	Ösz-szesen	Meg-oszlás
Fizikaiak	32 916	5 928	10 143	48 987	65%	33 548	5 388	10 323	49 259	66%
Szellemiek	17 073	3 075	5 261	25 408	34%	16 976	2 727	5 223	24 926	33%
Állományon kívüliek	428	138	172	738	1%	424	126	161	711	1%
Összesen:	50 417	9 141	15 575	75 134	100%	50 948	8 241	15 707	74 896	100%

107. Táblázat: 2011. évi személyi jellegű ráfordítások alakulása

II.5 A vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival, valamint a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

II.5.1 A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2010. év	2011. év	Változás
Igazgatóság	17	14	-3
Felügyelő Bizottság	16	21	5
Összesen:	33	35	2

108. Táblázat: 2011. évi járandóságok

II.5.2 A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás, nevükben vállalt garancia 2011. évben nem volt.

II.5.3 A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A társaság korábbi igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincsen.

II.5.4 A könyvvizsgáló tárgyévet érintő díjazása

A könyvvizsgáló tárgyévet terhelő könyvvizsgálati díja 19 M Ft, míg a könyvvizsgálaton kívül végzett tanácsadói szolgáltatás díja 6 M Ft volt.

II.6 A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban

Konszolidációs kör	Belső kód	Név	VÁLTOZÁS	MÁV % (2011.01.01.)	MÁV % (2011.12.31.)	Alapítás ideje	Irányítós zám	Székhely	Cím
TK	180	MÁV-START Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2007.01.11	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	0,00%	99,99%	99,99%	2007.10.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	0,00%	99,90%	99,90%	2007.11.12	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	101	MÁV FKG Kft	0,00%	100,00%	100,00%	1993.12.31	5137	Jászkisér	Jászladányi út 10.
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	-0,50%	100,00%	99,50%	1996.11.01	1012	Budapest	Krisztina körút 37/a.
TK	131	MÁV KFV Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.09.01	1097	Budapest	Péceli út 2.
TK	136	MÁV IK Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.12.30	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	1997.07.18	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	190	MÁV Koncessziós Kft	100,00%	0,00%	100,00%	2011.07.13	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	0,00%	100,00%	100,00%	2006.08.31	4625	Záhony	Európa tér 12.
TK	102	MÁVGÉP kft	0,00%	100,00%	100,00%	1993.12.31	1103	Budapest	Kőér utca 2/d.
Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat összesen									
EQL	020	MÁV VAGON Kft.	0,00%	90,00%	90,00%	1992.12.30	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.
EQL	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1996.12.30	1097	Budapest	Fék utca 8/a.
EQL	096	MÁV KERT Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1993.04.01	1102	Budapest	Kolozsvári utca 39205/3 hrsz.
EQL	183	PRUDENT-INVEST Zrt. "v.a."	0,00%	50,59%	50,59%	2007.07.25	1122	Budapest	Széll Kálmán tér 15.
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft	0,00%	57,00%	57,00%	1992.12.30	1142	Budapest	Tatai út 95.
EQL	005	MÁVTI Kft.	0,00%	100,00%	100,00%	1992.07.01	1016	Budapest	Mészáros utca 19.
Konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat összesen									
EQT	037	VAMAV Kft.	0,00%	50,00%	50,00%	1991.11.26	3200	Gyöngyös	Gyártelep utca 1.
EQT	027	Bombardier MÁV Kft.	0,00%	25,10%	25,10%	1992.12.30	2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.
EQT	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	0,00%	25,00%	25,00%	1992.12.30	9700	Szombathely	Szövő utca 85.
EQT	116	MÁV-THERMIT Kft.	0,00%	35,00%	35,00%	1995.02.28	2030	Érd	Tolmács utca 18.
EQT	038	EURO-METALL Kft.	0,00%	34,99%	34,99%	1991.01.23	1045	Budapest	Elem utca 5-7.
EQT	141	VIACOM HUNGARIA Zrt.	-30,00%	30,00%	0,00%	1997.01.01	2093	Budajenő	Fűzes utca 1.
Konszolidációban equity módszerrel kezelt társult vállalkozás összesen									
RL	185	DELI PÁLYAUDVAR Zrt. "v.a."	0,00%	100,00%	100,00%	2007.10.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.
RL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft. "v.a."	0,00%	90,00%	90,00%	2007.02.14	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
RL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. "v.a."	0,00%	100,00%	100,00%	2007.07.16	1013	Budapest	Krisztina körút 37/a.
RL	181	Rákospuszta Pályaudvar Kft. "v.a."	0,00%	90,00%	90,00%	2007.02.14	1136	Budapest	Pannónia utca 11.
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. "f.a."	0,00%	100,00%	100,00%	1996.12.01	1053	Budapest	Veres Pálné utca 9.
RL	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft "f.a."	0,00%	100,00%	100,00%	1992.08.01	1142	Budapest	Mexikói út 71.
RL	008	MÁVÉPSZER Kft. "f.a."	-100,00%	100,00%	0,00%	1992.10.01	1045	Budapest	Madridi út 9.
RL	004	MÁVFAVÉD Kft. "f.a."	-100,00%	100,00%	0,00%	1992.07.01	1132	Budapest	Visegrádi utca 9.
RL	174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. "f.a."	-90,00%	90,00%	0,00%	2004.05.01	1142	Budapest	Teleki Blanka út 15-17.
Konszolidációban részesedésként kezelt leányvállalat									
RT	178	HUNGRAIL Egyesülés	-0,30%	5,56%	5,26%	2006.03.24	1138	Budapest	Népfürdő utca 22. B épület 9. emelet 1.
RT	165	MÁV-REC Kft.	0,00%	49,00%	49,00%	2008.04.23	1097	Budapest	Könyves Kálmán körút 16.
RT	188	MTMG Zrt.	0,00%	25,12%	25,12%	2006.03.02	1012	Budapest	Logodói utca 34/A.
RT	156	Szombathelyi Haladás Vasutas Futball Kft. "f.a."	-33,22%	33,22%	0,00%	1998.10.01	9700	Szombathely	Rohonci utca 3.
Konszolidációban részesedésként kezelt társult vállalkozás									
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	0,00%	1,36%	1,36%	1997.01.28	B-1060	Bruxelles	Avenue de la Porte de Hal
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	0,00%	0,70%	0,70%	1992.06.01	CH4001	Basel	Rittergasse 20.
RE	120	Vasútegészségügyi Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	0,00%	14,26%	14,26%	1997.07.31	1062	Budapest	Podmaniczky utca 109.
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. "v.a."	0,00%	16,67%	16,67%	2001.05.18	6114	Bugac	Béke utca 10.
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	0,00%	9,52%	9,52%	2001.11.26	3511 ER	Utrecht	Laan van Puntenburg 100
RE	166	NGF Kht. "f.a."	0,00%	4,60%	4,60%	2003.03.25	1036	Budapest	Lajos u 160-162.
RE	172	Normon-Tool Kft.	0,00%	0,04%	0,04%	2002.03.14	5600	Békéscsaba	Ipari út 1.
RE	084	Resti Zrt.	0,00%	14,48%	14,48%	1994.01.01	2040	Budaörs	Szabadság út 50/A. 1. em.
RE	146	Hódikört Rt. "F.a."	0,00%	0,20%	0,20%	1997.02.14	4024	Debrecen	Piac utca 22. 2. emelet 6.
RE	163	Út- és Pályaépítő Rt. "f.a."	0,00%	0,02%	0,02%	1991.06.11	1131	Budapest	Jász utca 156-158.

109. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása I.

adatok Ft-ban

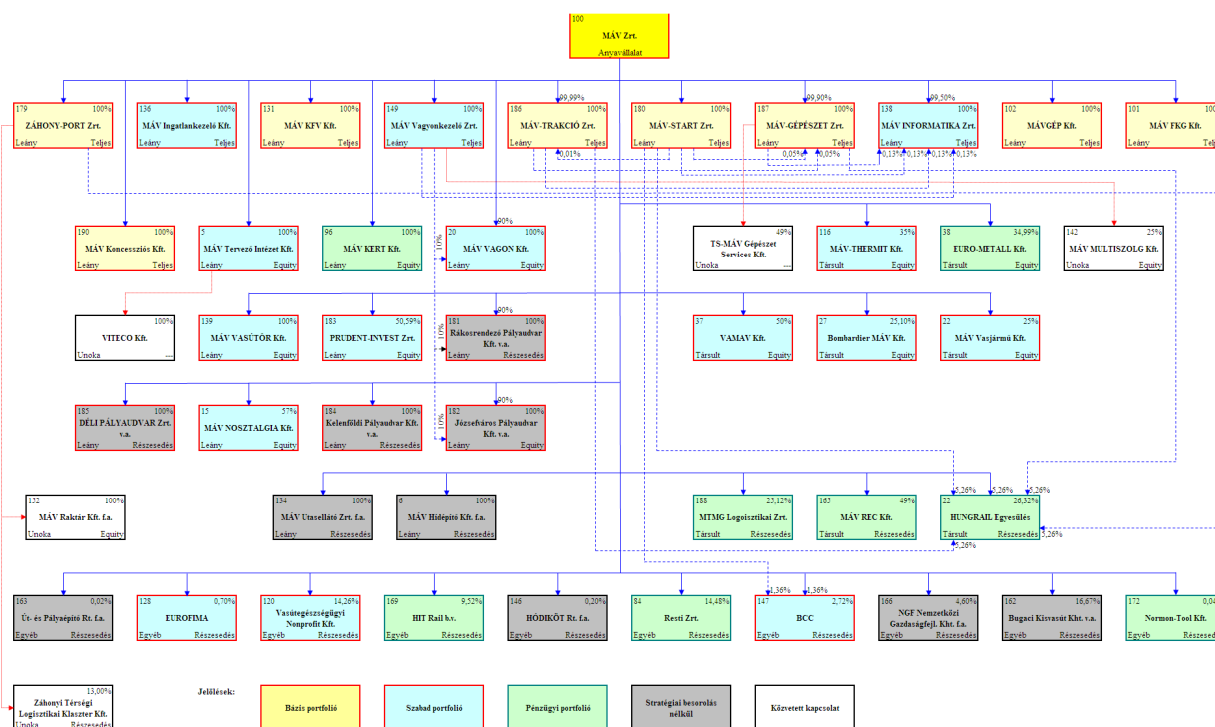
Konszolidációs kör	Belső kód	Név	Jegyzett tőke 2011.12.31.	Jegyzett tőke MÁV 2011.12.31.	Adózott eredmény (COGNOS) várható 2011. december	Saját tőke (COGNOS) várható 2011. december	Tartalékok (COGNOS) várható 2011. december	Nyilvántartott tőke (GIR) 2011.01.01. - 161 -	Halmazott értékesítés (GIR) 2011.01.01. - 169 -	Nyilvántartott érték (GIR) 2011.01.01. - 16 -
TK	180	MÁV-START Zrt.	10 000 000 000	10 000 000 000	-5 591 558 000	57 226 694 000	52 818 252 000	62 320 000 000	0	62 320 000 000
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.	29 814 674 000	29 812 674 000	391 762 000	41 452 952 000	11 246 516 000	40 312 111 000	0	40 312 111 000
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.	3 932 840 000	3 928 840 000	11 153 000	11 006 350 000	7 062 357 000	10 610 464 000	0	10 610 464 000
TK	101	MÁV FKG Kft.	1 504 760 000	1 504 760 000	1 358 650 000	2 455 378 000	-408 032 000	1 504 760 000	-687 868 000	816 892 000
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.	800 000 000	796 000 000	308 320 000	1 627 245 000	518 925 000	800 000 000	0	800 000 000
TK	131	MÁV KfV Kft.	569 400 000	569 400 000	379 147 000	2 103 381 000	1 154 834 000	180 400 000	0	180 400 000
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.	398 960 000	398 960 000	36 570 000	825 401 000	389 871 000	398 960 000	0	398 960 000
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.	243 902 000	243 902 000	32 140 000	280 164 000	4 122 000	261 223 777	-52 846 495	208 377 282
TK	190	MÁV Koncessziós Kft.	30 000 000	30 000 000				0	0	0
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.	10 000 000	10 000 000	189 489 000	371 358 000	171 869 000	975 617 000	-959 303 000	16 314 000
TK	102	MÁVGÉP Kft.	13 000 000	13 000 000	60 120 000	146 948 000	73 828 000	3 034 510 000	-3 034 510 000	0
Konszolidációba teljes körűen bevont			47 317 536 000	47 307 536 000	-2 824 207 000	117 495 871 000	73 032 542 000	120 398 045 777	-4 734 527 495	115 663 518 282
EQL	020	MÁV VAGON Kft.	243 980 000	219 582 000	3 152 000	306 399 000	59 267 000	219 582 000	0	219 582 000
EQL	139	MÁV VASÚTŐR Kft.	214 760 000	214 760 000	1 584 000	250 844 000	34 500 000	214 760 000	0	214 760 000
EQL	096	MÁV KERT Kft.	46 270 000	46 270 000	108 179 000	244 488 000	90 039 000	46 270 000	0	46 270 000
EQL	183	PRUDENT-INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt.	5 000 000	2 529 500				22 816 090	0	22 816 090
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.	10 000 000	5 700 000	16 354 000	87 437 000	-61 083 000	5 700 000	0	5 700 000
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.	80 000 000	80 000 000	2 173 000	220 225 000	138 052 000	80 000 000	-80 000 000	0
Konszolidációban equity módszerrel kezelt			600 010 000	568 841 500	131 442 000	1 109 393 000	382 941 000	589 128 090	-80 000 000	509 128 090
EQT	037	VAMÁV Kft.	1 400 000 000	700 000 000				480 000 000	0	480 000 000
EQT	027	Bombardier MÁV Kft.	772 000 000	193 750 000				193 770 000	0	193 770 000
EQT	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.	631 990 000	158 000 000				158 000 000	-22 463 000	135 537 000
EQT	116	MÁV-THERMIT Kft.	138 000 000	48 300 000				48 300 000	0	48 300 000
EQT	038	EURO-METALL Kft.	50 590 000	17 700 000				17 700 000	0	17 700 000
EQT	141	VIACOM HUNGARIA Zrt.	30 000 000	0				30 000 000	0	30 000 000
Konszolidációban equity módszerrel kezelt			2 992 580 000	1 117 750 000	0	0	0	927 770 000	-22 463 000	905 307 000
RL	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. v.a.	6 000 000	6 000 000				60 000 000	-60 000 000	0
RL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft. v.a.	1 000 000	900 000				23 400 000	-23 400 000	0
RL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. v.a.	1 000 000	1 000 000				26 500 000	-26 500 000	0
RL	181	Rákospuszta Pályaudvar Kft. v.a.	2 000 000	1 800 000				88 200 000	-88 200 000	0
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.	137 000 000	137 000 000				137 000 000	-137 000 000	0
RL	006	MÁV HIDÉPÍTŐ Kft. f.a.	3 100 000	3 100 000				600 000 000	-600 000 000	0
RL	008	MÁVÉPSZER Kft. f.a.	0	0				234 330 000	-234 330 000	0
RL	004	MÁVFAVÉD Kft. f.a.	0	0				296 220 000	-296 220 000	0
RL	174	MÁV LOKOMOTIV HOTELS Zrt. f.a.	0	0				27 000 000	-27 000 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt			150 100 000	149 800 000	0	0	0	1 492 650 000	-1 492 650 000	0
RT	178	HUNGRAIL Magyar Vasúti Fuvarozó Egyesülés	3 800 000	200 000				200 000	0	200 000
RT	165	MÁV-REC Kft.	50 000 000	24 500 000				50 500 000	0	50 500 000
RT	188	MTMG Logisztikai Zrt.	40 200 000	10 100 000				15 150 000	0	15 150 000
RT	156	Szombathelyi Haladás Vasutas Futball Kft. f.a.	0	0				10 000 000	-10 000 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt			94 000 000	34 800 000	0	0	0	75 850 000	-10 000 000	65 850 000
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)	34 302 083	466 695				416 732	0	416 732
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)	665 366 000 000	4 657 562 000				1 761 274 099	0	1 761 274 099
RE	120	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Kft.	701 020 000	100 000 000				100 000 000	0	100 000 000
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.	3 000 000	500 000				500 000	-500 000	0
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)	423 447 930	40 328 374				60 717 046	0	60 717 046
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.	4 350 000	200 000				200 000	-200 000	0
RE	172	Normon-Tool Kft.	363 000 000	132 200				132 200	0	132 200
RE	084	Resti Zrt.	104 112 000	15 077 000				15 077 000	0	15 077 000
RE	146	Hódikőrt Rt. f.a.	284 000 000	568 000				605 000	-605 000	0
RE	163	Út- és Pályaépítő Rt. f.a.	2 000 000 000	336 000				336 000	-336 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt			669 283 232 013	4 815 170 269	0	0	0	1 939 258 077	-1 641 000	1 937 617 077
			720 437 458 013	53 993 897 769	-2 692 765 000	118 605 264 000	73 415 483 000	125 422 701 944	-6 341 281 495	119 081 420 449

110. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása II.

adatok Ft-ban

Konszolidációs kör	Beküldő kód	Név	Törzstőke emelés, tökejtuttatás 2011. - 16115 -	VIACOM Zrt. átalakítása miatti tökegváltozás - 16115 - - 16124 -	Értékesítés 2011. - 16122 -	Felszámolás (végekszámolás) miatti kivezetés 2011. - 16124 -	Árfolyam különbözet 2011.12.31. - 16113 - - 16123 -	Nyilvántartott tőke 2011.12.31. - 161 -	Értékesítés felszámolás, végekszámolás miatti kivezetése 2011. - 1695 -	Halmazott értékesítés 2011.12.31. - 169 -	Nyilvántartott érték 2011.12.31. - 16 -
TK	180	MÁV-START Zrt.						62 320 000 000		0	62 320 000 000
TK	186	MÁV-TRAKCIÓ Zrt.						40 312 111 000		0	40 312 111 000
TK	187	MÁV-GÉPÉSZET Zrt.						10 610 464 000		0	10 610 464 000
TK	101	MÁV FKG Kft.						1 504 760 000		-687 868 000	816 892 000
TK	138	MÁV INFORMATIKA Zrt.			-4 000 000			796 000 000		0	796 000 000
TK	131	MÁV KfV Kft.	389 000 000					569 400 000		0	569 400 000
TK	136	MÁV Ingatlankezelő Kft.						398 960 000		0	398 960 000
TK	149	MÁV Vagyonkezelő Zrt.						261 223 777		-52 846 495	208 377 282
TK	190	MÁV Koncessziós Kft.		30 000 000				30 000 000		0	30 000 000
TK	179	ZÁHONY-PORT Zrt.						975 617 000		-959 303 000	16 314 000
TK	102	MÁVGÉP Kft.						3 034 510 000		-3 034 510 000	0
Konszolidációba teljes körűen bevont			389 000 000	30 000 000	-4 000 000	0	0	120 813 045 777	0	-4 734 527 495	116 078 518 282
EQL	020	MÁV VAGON Kft.						219 582 000		0	219 582 000
EQL	139	MÁV VASÚTOR Kft.						214 760 000		0	214 760 000
EQL	096	MÁV KERT Kft.						46 270 000		0	46 270 000
EQL	183	PRUDENT-INVEST Befektetési Alapkezelő Zrt.						22 816 090		0	22 816 090
EQL	015	MÁV NOSZTALGIA Kft.						5 700 000		0	5 700 000
EQL	005	MÁV Tervező Intézet Kft.						80 000 000		-80 000 000	0
Konszolidációban equity módszerrel kezelt			0	0	0	0	0	589 128 090	0	-80 000 000	509 128 090
EQT	037	VAMAV Kft.						480 000 000		0	480 000 000
EQT	027	Bombardier MÁV Kft.						193 770 000		0	193 770 000
EQT	022	MÁV VASJÁRMŰ Kft.						158 000 000		-22 463 000	135 537 000
EQT	116	MÁV-THERMIT Kft.						48 300 000		0	48 300 000
EQT	038	EURO-METALL Kft.						17 700 000		0	17 700 000
EQT	141	VIACOM HUNGARIA Zrt.		-30 000 000				0		0	0
Konszolidációban equity módszerrel kezelt			0	-30 000 000	0	0	0	897 770 000	0	-22 463 000	875 307 000
RL	185	DÉLI PÁLYAUDVAR Zrt. v.a.						60 000 000		-60 000 000	0
RL	182	Józsefváros Pályaudvar Kft. v.a.						23 400 000		-23 400 000	0
RL	184	Kelenföldi Pályaudvar Kft. v.a.						26 500 000		-26 500 000	0
RL	181	Rákosszentmihály Pályaudvar Kft. v.a.						88 200 000		-88 200 000	0
RL	134	MÁV Utasellátó Zrt. f.a.						137 000 000		-137 000 000	0
RL	006	MÁV HÍDÉPÍTŐ Kft. f.a.						600 000 000		-600 000 000	0
RL	008	MÁVÉPSZER Kft. f.a.				-234 330 000		0	234 330 000	0	0
RL	004	MÁVFAVÉD Kft. f.a.				-296 220 000		0	296 220 000	0	0
RL	174	MÁV LOKOMOTÍV HOTELS Zrt. f.a.				-27 000 000		0	27 000 000	0	0
Konszolidációban részesedésként kezelt			0	0	0	-557 550 000	0	935 100 000	557 550 000	-935 100 000	0
RT	178	HUNGARAIL Magyar Vasúti Fuvarozó Egyesülés						200 000		0	200 000
RT	165	MÁV-REC Kft.						50 500 000		0	50 500 000
RT	188	MTMG Logisztikai Zrt.						15 150 000		0	15 150 000
RT	156	Szombathelyi Haladás Vasutas Futball Kft. f.a.				-10 000 000		0	10 000 000	0	0
Konszolidációban részesedésként kezelt			0	0	0	-10 000 000	0	65 850 000	10 000 000	0	65 850 000
RE	147	Bureau Central de Clearing s.c.f.l. (BCC)					48 408	465 140		0	465 140
RE	128	Eurofima Societe Europeenne Pour Le Financement de Material Ferroviaire (Vasúti Gördülőanyag-finanszírozási Európai Zrt.)					262 830 691	2 024 104 790		0	2 024 104 790
RE	120	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhatalmi Kft.						100 000 000		0	100 000 000
RE	162	Bugaci Kisvasút Kht. v.a.						500 000		-500 000	0
RE	169	HIT Rail B.V. (Informatikai Szolgáltató)					7 052 979	67 770 025		0	67 770 025
RE	166	NGF Nemzetközi Gazdaságfejlesztési Kht. f.a.						200 000		-200 000	0
RE	172	Normon-Tool Kft.						132 200		0	132 200
RE	084	Resti Zrt.						15 077 000		0	15 077 000
RE	146	Hódiköt Rt. f.a.						605 000		-605 000	0
RE	163	Út- és Pályaépítő Rt. f.a.						336 000		-336 000	0
Konszolidációban részesedésként kezelt			0	0	0	0	269 932 078	2 209 190 155	0	-1 641 000	2 207 549 155
			389 000 000	0	-4 000 000	-567 550 000	269 932 078	125 510 084 022	567 550 000	-5 773 731 495	119 736 352 527

111. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása III.



112. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája

II.7 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

A MÁV Zrt. vonatkozásában kapcsolt félnek tekintjük a kapcsolt vállalkozásokat, a társaság vezérigazgatóját és vezérigazgató-helyetteseit, az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjait. A bemutatás szempontjából valamennyi nem szokásos piaci körülmények között megvalósuló ügyletet lényegesnek tekintünk. A MÁV Zrt. és a kapcsolt felek közötti ügyletek túlnyomórészt megfelelnek a szokásos piaci körülményeknek. Jellemzően a bérleti szerződések között vannak olyan szerződések, melyek nem felelnek meg a szokásos piaci áraknak, ezért ezeket figyelemmel kísértük, és a kapcsolódó elszámolásokat, az ÁFA és társasági adó korrekciókat elvégeztük.

A szerződések közül 46 szerződés érintett, ahol a szerződés szerinti díj összesen 267 M Ft, míg a szokásos piaci áron kalkulált díj összege 328 M Ft.

II.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaság alaptőkéje 2011. december 31-én 1 darab 20.000 M Ft névértékű, 1 darab 250 M Ft névértékű és 1 darab 750 M Ft névre szóló törzsrészvényből áll. A részvények más részvény típusba tartozó részvénné nem alakíthatóak át és nem ruházhatóak át.

A társaság részvényei az értékpapírokra vonatkozó előírások betartásával nyomdai úton, összevont címletű részvényként kerültek előállításra.

2012. január 30-án dematerializálták a társaság részvényeit, jelenleg a társaság alaptőkéje 21.000 M Ft, amely 10.000 Ft névértékű, dematerializált, névre szóló törzsrészvényekből áll.

2012. január 27-i alapítói határozat szerint az MNV Zrt. a MÁV Zrt-ben ázsios tőkeemelését hajtott végre, melynek hatásai a 2012. évi beszámolóban fognak jelentkezni, így a jegyzett tőke 36,59 M Ft-tal növekszik, illetve 3.622,41 M Ft-ot a tőketartalék javára számolunk el.

Az alapítót a gazdasági társaságokról szóló törvény szerinti, valamennyi részvényesi jog megilleti.

II.9 Adófizetési kötelezettség, adóalap bemutatása

II.9.1 Társasági adó

A társasági adó alapjának megállapítása során figyelembe vett korrekciós tételeket, az adófizetési kötelezettség levezetését a következő táblázaton mutatjuk be:

Adatok M Ft-ban			
Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			12 898
Céltartalék miatti korrekció	10 719	4 868	5 851
Értékcsökkenés miatti korrekció	37 789	47 963	-10 174
Kapott osztalék		1 577	-1 577
Szakképző tanuló foglalkoztatása, tovább foglalkoztatása		96	-96
Nem a vállalkozási bevéfelszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	835		835
Hatóság által megállapított bírság, büntetés	32		32
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	708	829	-121
Elengedett követelések	40	0	40
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	93	216	-123
Kutatás-kísérleti fejlesztés			0
Kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól eltérő ár alkalmazása miatti módosító tétel	61	0	61
Módosító tételek összesen	50 277	55 549	-5 272
Elhatárolt veszteség felhasználása		7 626	-7 626
Adóalap			0

113. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése

A társasági adóalap megállapításának kiindulópontja az adózás előtti eredmény, melyet módosítani kell a törvény szerinti adóalap növelő és csökkentő tételekkel egyaránt.

A MÁV Zrt-nél az alábbi jelentősebb tételek módosították az adózás előtti eredményt:

- a céltartalékképzés és – felhasználás egyenlege növeli az adóalapot;
- az adótörvény szerinti értékcsökkenés jelentősen meghaladja a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenést;

- a nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költség, ráfordítás jogcímen növelik az adó alapját az elévült követelések, a reprezentációra és üzleti ajándékokra elszámolt költségek, valamint a tárgyév során alapítványoknak, egyesületeknek, sportszervezeteknek nyújtott támogatások, az ingyenes szolgáltatásnyújtások;
- a követelésekre elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés egyenlege csökkenti az adóalapot;
- ugyancsak csökkenti az adó alapját az előző évekre vonatkozó nem jelentős hibaként elszámolt bevételek, költségek és ráfordítások egyenlege;
- a rendelkezésre álló, mintegy 279 Mrd Ft elhatárolt veszteségből akkora összeg felhasználására kerül sor, amely kompenzálja a fenti módosító tételek figyelembevételét után fennmaradó pozitív adóalapot.

A MÁV Zrt. Számviteli politikája szabályozza a jelentős és nem jelentős előző évi tételek körét. A társasági adó szerint minden tétel, amely előző évet/éveket érint jelentősnek minősül. A tárgyévi társasági adóbevallásban szereplő mérleg és eredménykimutatás megegyezik a számviteli törvény szerinti, kiegészítő mellékletben szereplő mérleg és eredménykimutatással, mivel a nem jelentős összegű, előző évi tételeket a TAO alapot növelő és csökkentő tételeinél fogjuk korrigálni (nem jelentős 9-es TAO csökkentő 7. § u) pont; nem jelentős 5-ös 8-as TAO növelő 8.§ p) pont). Így a tárgyévi TAO bevallásban csak és kizárólag a tárgyévet érintő tételek fognak szerepelni. Az előző évi jelentős és nem jelentős tételekről önrevízió benyújtására kerül sor.

A MÁV Zrt-nek társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezik, az adózás előtti eredmény és az azt korrigáló tételek együttes hatására.

III Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: 2011. évben a Magyar Állam által átvállalt hitelek.....	16
2. Táblázat: Át nem vett állami és EU forrású beruházások.....	16
3. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	19
4. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	20
5. Táblázat: Vagyonkezelt állami tulajdonban lévő eszközök.....	21
6. Táblázat: Az állami vagyongörbe tartozó eszközök	22
7. Táblázat: Az állami vagyon működtetéséhez szükséges eszközök	23
8. Táblázat: Beruházások alakulása	24
9. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	24
10. Táblázat: Térítés nélküli eszközátadás-átvétel	25
11. Táblázat: Kincstári eszközök és azok mérleg szerinti forrása	26
12. Táblázat: A kincstári vagyon 2011. évi változásai.....	26
13. Táblázat: Térítés nélkül átvett/átadott állami tulajdonú eszközök részletezése	27
14. Táblázat: A beruházási célú költségvetési támogatások felhasználása	27
15. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	28
16. Táblázat: A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése	29
17. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	31
18. Táblázat: Devizás követelések bemutatása.....	31
19. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	32
20. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	33
21. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	34
22. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	35
23. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	35
24. Táblázat: Jövőbeni költségekre képzett céltartalék.....	36
25. Táblázat: Árfolyamvesztésre képzett céltartalék.....	37
26. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása	37
27. Táblázat: Kincstári vagyonnal kapcsolatos kötelezettség.....	38
28. Táblázat: Visszapótlási kötelezettség.....	39
29. Táblázat: A MÁV Zrt. hosszú lejáratú hitel és kölcsön állománya	40
30. Táblázat: Hosszú lejáratú hitelek törlesztési üteme	41
31. Táblázat: 2011. évi rövid lejáratú átstrukturálási hitelek.....	42
32. Táblázat: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	43
33. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása	43
34. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	43
35. Táblázat: Lezárt határidős ügyletek 2011. évben	44
36. Táblázat: Fordulónapon fennálló készfizető kezességvállalási szerződések	44
37. Táblázat: Fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	45
38. Táblázat: Zálogjoggal biztosított hitelek	45
39. Táblázat: Jelzáloggal terhelt ingatlanok	46
40. Táblázat: Mérlegen kívüli kötelezettségek (kamat és járulékos költségek) törlesztési üteme	47
41. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek felvételi üteme a 2012-ben kötendő szerződések alapján.....	48
42. Táblázat: Beruházási és forgóeszközpótló hitelek törlesztési üteme a 2012-ben kötendő szerződések alapján	48
43. Táblázat: A fordulónapon fennálló 1 M Ft feletti operatív lízingszerződések	48
44. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	49
45. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	50
46. Táblázat: Az export és import alakulása	52
47. Táblázat: Költségek alakulása.....	53
48. Táblázat: Anyagjellegű költségek alakulása.....	54
49. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	55
50. Táblázat: Az értékcsökkenési leírás alakulása.....	56
51. Táblázat: Egyéb bevételek	57
52. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok alakulás	58
53. Táblázat: Egyéb ráfordítások	60
54. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	61
55. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	62
56. Táblázat: Rendkívüli bevételek	62

57. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	63
58. Táblázat: Bevételek (szanálás nélkül) és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	64
59. Táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással	65
60. Táblázat: Cash-flow kimutatás	72
61. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek eszköz oldala	75
62. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő mérlegtételek forrás oldala	76
63. Táblázat: A MÁV Zrt. előző éveket érintő eredménykimutatása	77
64. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala.....	80
65. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	81
66. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás	82
67. Táblázat: A pályavasúti főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás	83
68. Táblázat: Vasúti pályahálózat működtetés tevékenységi kimutatása	84
69. Táblázat: A hálózat-hozzáférési díjból származó bevételek.....	85
70. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a pályavasúti tevékenységnél	88
71. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg eszköz oldala	89
72. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított mérleg forrás oldala.....	90
73. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított eredménykimutatás.....	91
74. Táblázat: Térségi személyszállítási főkönyv alapján összeállított cash-flow kimutatás.....	92
75. Táblázat: Térségi személyszállítás tevékenységi kimutatása.....	93
76. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a térségi személyszállítási tevékenység esetén.....	95
77. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás mérleg eszköz oldala	96
78. Táblázat: Térségi közszolgáltatás személyszállítási mérleg forrás oldala.....	97
79. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás szervezet alapján összeállított eredménykimutatás	98
80. Táblázat: Térségi közszolgáltatási személyszállítás tevékenységi kimutatása	99
81. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások a közszolgáltatási személyszállítási tevékenység esetén	100
82. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg eszköz oldala.....	101
83. Táblázat: Egyéb tevékenységek mérleg forrás oldala	102
84. Táblázat: Az egyéb tevékenységek eredménykimutatása.....	103
85. Táblázat: Az egyéb tevékenységek cash-flow kimutatása (központi főkönyv alapján).....	104
86. Táblázat: Egyéb tevékenységi kimutatás.....	105
87. Táblázat: Az egyéb tevékenység nettó árbevételének főbb összetevői	106
88. Táblázat: Az egyéb tevékenység belső bevételeinek tevékenységi részletezése	106
89. Táblázat: A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások az egyéb tevékenységek esetében.....	109
90. Táblázat: A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók tevékenységenkénti éves átlagos statisztikai létszáma ..	109
91. Táblázat: Tevékenységekhez igénybevett költségvetési támogatások jogcímenként.....	110
92. Táblázat: Tevékenységi bontásból adódó halmozódás bemutatása	110
93. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok alakulása	112
94. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek alakulása.....	112
95. Táblázat: Környezetvédelmi tartalékok tárgyévi alakulása.....	112
96. Táblázat: Fennálló környezetvédelmi kötelezettségek jogcímenként	113
97. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	113
98. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása.....	114
99. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása (kg)	115
100. Táblázat: K+F költségek alakulása	116
101. Táblázat: K+F tevékenység aktivált értéke	116
102. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	117
103. Táblázat: Fogyasztói árkiegészítés felhasználása.....	117
104. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma (fő).....	117
105. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása.....	117
106. Táblázat: A MÁV Zrt. 2011. évi záró létszáma (fő).....	118
107. Táblázat: 2011. évi személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	118
108. Táblázat: 2011. évi járandóságok.....	118
109. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása I.	120
110. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása II.	121
111. Táblázat: A MÁV Zrt. befektetéseinek bemutatása III.....	122
112. Táblázat: A MÁV vállalatcsoport struktúrája	123
113. Táblázat: Társasági adófizetési kötelezettség levezetése	124

